

**ROZPORZĄDZENIE  
MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia 2007 r.

w sprawie sposobu, zakresu i terminów wykonywania przez rezydentów dokonujących obrotu dewizowego oraz przedsiębiorców wykonujących działalność kantorową obowiązku przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu danych w zakresie niezbędnym do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej

Na podstawie art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. - Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz.1178, z późn. zm.<sup>2)</sup>) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa:

- 1) sposób, zakres i terminy wykonywania przez rezydentów dokonujących obrotu dewizowego oraz przedsiębiorców wykonujących działalność kantorową, zwanych dalej "rezydentami", obowiązku przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu, zwanemu dalej "NBP", danych niezbędnych do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej, zwanych dalej "danymi";
- 2) wysokość kwot, których przekroczenie powoduje powstanie obowiązku, o którym mowa w pkt 1.

**§ 2.1.** Ustalone w rozporządzeniu okresy sprawozdawcze (miesiąc, kwartał, rok) odpowiadają okresom kalendarzowym.

2. Dane przekazywane NBP na podstawie rozporządzenia powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych rezydenta lub innych dokumentów źródłowych obrazujących stan faktyczny.

---

<sup>1)</sup> Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 131, poz. 908 i Nr 169, poz. 1204).

<sup>2)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 228, poz.2260, z 2005 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 173, poz. 1808, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 oraz z 2007 r. Nr 61, poz. 410.

3. Jeżeli w rozporządzeniu nie określono wysokości kwoty, której przekroczenie powoduje powstanie obowiązku, o którym mowa w § 1 pkt 1, to obowiązek ten dotyczy każdej kwoty lub wartości obrotu dewizowego większej od zera.

4. Ilekroć w rozporządzeniu określono w euro wysokość kwoty, której przekroczenie powoduje powstanie obowiązku, o którym mowa w § 1 pkt 1, ustalenia równowartości tej kwoty w złotych lub innej walucie obcej dokonuje się zgodnie z art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. - Prawo dewizowe, zwanej dalej "ustawą".

5. Przy wypełnianiu formularzy sprawozdawczych dotyczących transakcji stanowiących obrót dewizowy stosuje się wykaz tych transakcji, stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia.

**§ 3.** Rezydenci dokonujący sprzedaży nierezydentom lub zakupu od nierezydentów towarów lub usług są obowiązani przekazywać NBP, za każdy kwartał, dane dotyczące stanów zaliczek otrzymanych lub zaliczek udzielonych w związku z taką sprzedażą lub takim zakupem oraz dane dotyczące stanów należności lub zobowiązań z tytułu takiej sprzedaży lub takiego zakupu, na formularzach, których wzory stanowią załączniki nr 2 - 5 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału, jeżeli wartość któregośkolwiek ze stanów na koniec kwartału sprawozdawczego była równa lub przekroczyła 400 000 złotych.

**§ 4. 1.** Spółki handlowe mające siedzibę w kraju, w których na początek lub koniec okresu sprawozdawczego nierezydent posiada co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym, rozumianym zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, z późn. zm.<sup>3)</sup>), a także oddziały przedsiębiorstw zagranicznych mające siedzibę w kraju są obowiązane przekazywać NBP roczne sprawozdania dotyczące posiadanego kapitału zagranicznego, sporządzane na podstawie:

- 1) danych wynikających z ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego;

---

<sup>3)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2003 r. Nr 60, poz. 535, Nr 124, poz. 1152, Nr 139, poz. 1324 i Nr 229, poz. 2276, z 2004 r. Nr 96, poz. 959, Nr 145, poz. 1535, Nr 146, poz. 1546 i Nr 213, poz. 2155, z 2005 r. Nr 10, poz. 66, Nr 184, poz. 1539 i Nr 267, poz. 2252 oraz z 2006r. Nr 157, poz. 1119 i Nr 208, poz. 1540.

2) danych wynikających z dokumentów dotyczących spółki lub jej wspólników albo akcjonariuszy, w szczególności umowy spółki, księgi udziałów lub księgi akcyjnej lub dokumentów rzeczywistych wpłat dokonanych na poczet kapitału podstawowego - w przypadku spółek handlowych lub oddziałów, które nie rozpoczęły działalności gospodarczej lub nie prowadzą ksiąg rachunkowych na formularzach, których wzory stanowią odpowiednio załączniki nr 6 i 7 do rozporządzenia, w terminie do 15 maja po zakończeniu roku, jeżeli na początek lub koniec okresu sprawozdawczego łączna wartość kapitału wniesionego przez tych nierezydentów do kapitału podstawowego spółki lub wartość funduszu wydzielonego oddziału, a w przypadku braku funduszu wydzielonego – wartość sumy bilansowej wykazanej na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego, rozumianych zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, wynosi co najmniej 100 000 złotych.

2. Rezydenci posiadający na początek lub koniec okresu sprawozdawczego co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym spółki mającej siedzibę za granicą lub posiadający oddział mający siedzibę za granicą są obowiązani przekazywać NBP roczne sprawozdania w zakresie posiadanego kapitału za granicą, sporządzane na podstawie:

- 1) danych wynikających z ksiąg rachunkowych na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego;
- 2) danych wynikających z dokumentów dotyczących spółki lub jej wspólników albo akcjonariuszy, w szczególności umowy spółki, księgi udziałów lub księgi akcyjnej lub dokumentów rzeczywistych wpłat dokonanych na poczet kapitału podstawowego - w przypadku spółek handlowych lub oddziałów, które nie rozpoczęły działalności gospodarczej lub nie prowadzą ksiąg rachunkowych na formularzach, których wzory stanowią odpowiednio załączniki nr 8 i 9 do rozporządzenia, w terminie do 15 maja po zakończeniu roku, jeżeli wartość na początek lub koniec okresu sprawozdawczego kapitału wniesionego przez rezydenta do kapitału podstawowego spółki lub wartość funduszu wydzielonego oddziału, a w przypadku braku funduszu wydzielonego – wartość sumy bilansowej wykazanej na dzień 31 grudnia roku sprawozdawczego, wynosi lub przekracza równowartość 10 000 euro.

**§ 5.** Rezydenci nabywający od nierezydentów lub sprzedający nierezydentom nieruchomości, których wartość jest równa lub przekracza łącznie równowartość 10 000 euro, są obowiązani przekazywać NBP dane dotyczące ich nabycia lub sprzedaży:

- 1) na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 10 do rozporządzenia, w terminie 30 dni od dnia nabycia lub sprzedaży, w przypadku nieruchomości znajdujących się za granicą;
- 2) na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 11 do rozporządzenia, w terminie 30 dni od dnia nabycia lub sprzedaży, w przypadku nieruchomości znajdujących się w kraju.

**§ 6. 1.** Rezydenci, którzy zaciągnęli od nierezydentów lub udzielili nierezydentom kredytu lub pożyczki o wartości równej lub przekraczającej równowartość 10 000 euro, są obowiązani przekazywać NBP:

- 1) informacje o zawarciu z nierezydentem umowy, w terminie 20 dni od dnia jej zawarcia:
  - a) na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 12 do rozporządzenia, w przypadku umowy zobowiązującej nierezydenta do udzielenia rezydentowi kredytu lub pożyczki,
  - b) na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 14 do rozporządzenia, w przypadku umowy zobowiązującej rezydenta do udzielenia nierezydentowi kredytu lub pożyczki;
- 2) kwartalne sprawozdania z wykorzystania oraz spłat kredytów lub pożyczek otrzymanych od nierezydentów wraz z terminarzem przyszłych spłat oraz kwartalne sprawozdania z wykorzystania i spłat kredytów lub pożyczek udzielonych nierezydentom wraz z terminarzem przyszłych spłat, w przypadku kredytów lub pożyczek o wartości równej lub przekraczającej równowartość 1 000 000 euro, na formularzach, których wzory stanowią odpowiednio załączniki nr 13 i 15 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału.

2. Rezydenci, którzy zaciągnęli lub udzielili kredytów lub pożyczek określonych w ust. 1, z wyłączeniem kredytów lub pożyczek określonych w pkt 2, są obowiązani powiadomić pisemnie NBP o zmianie warunków umowy w terminie 20 dni od dnia dokonania zmiany.

3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się odpowiednio do zobowiązań (należności) wynikających z umów leasingu zawartych przez rezydentów z nierezydentami, przewidujących przeniesienie prawa własności przedmiotu leasingu na użytkownika po upływie terminu określonego w umowie.

**§ 7.** 1. Rezydenci posiadający rachunki w bankach zagranicznych, instytucjach kredytowych lub innych instytucjach finansowych za granicą są obowiązani, z zastrzeżeniem ust. 2, przekazywać NBP:

- 1) informacje o otwarciu rachunku, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 16 do rozporządzenia, w terminie 20 dni od dnia jego otwarcia;
- 2) kwartalne sprawozdania z obrotów i sald na rachunku, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 17 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do osób fizycznych otwierających rachunki w czasie pobytu za granicą, jeżeli takie rachunki są utrzymywane nie dłużej niż dwa miesiące od zakończenia pobytu, a stan zgromadzonych na nich środków nie przekracza na koniec kwartału równowartości 10 000 euro.

**§ 8.** Rezydenci rozliczający się z nierezydentami na podstawie zawartych z nimi umów o wielostronnym potrącaniu wierzytelności lub innych umów o wielostronnych rozliczeniach w ramach grupy kapitałowej są obowiązani przekazywać NBP:

- 1) informacje o zawarciu takiej umowy, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 18 do rozporządzenia, w terminie 20 dni od dnia podpisania umowy;

- 2) kwartalne sprawozdania z transakcji będących przedmiotem takiej umowy, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 19 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału.

**§ 9.** Rezydenci dokonujący rozliczeń z nierezydentami w formie wzajemnych potrąceń wierzytelności, których łączna wartość w kwartale jest równa lub przekracza równowartość 100 000 euro, są obowiązani przekazywać NBP kwartalne sprawozdania o potrąconych wierzytelnościach, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 20 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału.

**§ 10.** Rezydenci prowadzący działalność kantorową na podstawie wpisu do rejestru działalności kantorowej, zgodnie z przepisami ustawy, są obowiązani przekazywać NBP kwartalne sprawozdania z obrotów i stanów zagranicznych środków płatniczych w postaci banknotów i monet, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 21 do rozporządzenia, w terminie do 10 dni po zakończeniu kwartału.

**§ 11.1.** Rezydenci – firmy inwestycyjne, w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538 i z 2006 r. Nr 104, poz. 708 oraz Nr 157, poz. 1119), zwanej dalej "ustawą o obrocie instrumentami finansowymi", prowadzący rachunki papierów wartościowych są obowiązani, z zastrzeżeniem ust. 2, przekazywać NBP:

- 1) miesięczne sprawozdania o liczbie i wartości wyemitowanych przez rezydentów innych niż Skarb Państwa:
  - a) papierów wartościowych zarejestrowanych w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A., zwanym dalej "Krajowym Depozytem", zgodnie z art. 5 ust. 3 -5 ustawy o obrocie instrumentami finansowymi,
  - b) instrumentów rynku pieniężnego niebędących papierami wartościowymi w rozumieniu ustawy o obrocie instrumentami finansowymi, zarejestrowanych w Krajowym Depozycie zgodnie z art. 5 ust. 6 tej ustawy znajdujących się w posiadaniu nierezydentów i zapisanych na prowadzonych rachunkach papierów wartościowych, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 22 do rozporządzenia, w terminie do 10 dni po zakończeniu miesiąca;

1) roczne sprawozdania o wartości papierów wartościowych wyemitowanych przez rezydentów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezarejestrowanych w Krajowym Depozycie, znajdujących się w posiadaniu nierezydentów i zapisanych na prowadzonych rachunkach papierów wartościowych, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 23 do rozporządzenia, w terminie do 30 dni po zakończeniu roku.

2. Przepisu ust. 1 pkt 2 nie stosuje się do emisji, dla których rolę depozytariusza pełni bank krajowy.

**§ 12.** Fundusze inwestycyjne otwarte oraz specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte, utworzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z późn. zm.<sup>4)</sup>) są obowiązane przekazywać NBP roczne sprawozdania o wartości jednostek uczestnictwa tych funduszy, znajdujących się w posiadaniu nierezydentów, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 24 do rozporządzenia, w terminie do 30 dni po zakończeniu roku.

**§ 13.** 1. Rezydenci, którzy dokonali poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej emisji papierów wartościowych i nie dokonali rejestracji tych papierów wartościowych w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt lub NBP lub dokonali emisji instrumentów rynku pieniężnego niebędących papierami wartościowymi i nie dokonali rejestracji tych instrumentów w Krajowym Depozycie, są obowiązani, z zastrzeżeniem ust. 2, przekazywać NBP:

- 1) informacje o emisji, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 25 do rozporządzenia, w terminie 20 dni od dnia sprzedaży papierów wartościowych lub instrumentów rynku pieniężnego nierezydentom;
- 2) informacje o zmianie danych dotyczących emisji, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 26 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału, w którym zmiany miały miejsce jeżeli emisja chociaż w części została objęta przez nierezydenta lub nierezydentów.

---

<sup>4)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 183, poz. 1537 i poz. 1538, Nr 184, poz. 1539 oraz z 2006 r. Nr 157, poz. 1119.

2. Przepisu ust.1 nie stosuje się do emisji, dla których rolę depozytariusza pełni bank krajowy.

**§ 14.** 1. Rezydenci, o których mowa w § 11, fundusze inwestycyjne utworzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych, otwarte i pracownicze fundusze emerytalne, utworzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 159, poz. 1667, z późn. zm.<sup>5)</sup>) oraz instytucje ubezpieczeniowe utworzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151, z późn. zm.<sup>6)</sup>), posiadający nabyte na rachunek własny papiery wartościowe wyemitowane przez nierezydentów poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, lub nabyte na rachunek własny jednostki uczestnictwa w będących nierezydentami funduszach zbiorowego inwestowania, są obowiązani przekazywać NBP kwartalne sprawozdania o ich liczbie i wartości, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału.

2. Rezydenci, o których mowa w ust. 1, posiadający nabyte na rachunek własny papiery wartościowe wyemitowane przez rezydentów poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub papiery wartościowe dłużne wyemitowane przez rezydentów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezarejestrowane w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt lub NBP, są obowiązani przekazywać NBP kwartalne sprawozdania o ich liczbie i wartości, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału.

3. Rezydenci, inni niż wymienieni w ust. 1, posiadający nabyte na rachunek własny papiery wartościowe lub jednostki uczestnictwa, są obowiązani przekazywać NBP:

---

<sup>5)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 143, poz. 1202 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 157, poz. 1119 oraz z 2007 r. Nr 17, poz. 95.

<sup>6)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2004 r. Nr 91, poz. 870 i Nr 96, poz. 959, z 2005 r. Nr 83, poz. 719, Nr 143, poz. 1204, Nr 167, poz. 1396, Nr 183, poz. 1538, Nr 184, poz. 1539, z 2006 r. Nr 157, poz. 1119 oraz z 2007 r. Nr 50, poz. 331 i Nr 82, poz. 557.



- 1) roczne sprawozdania o liczbie i wartości posiadanych papierów wartościowych wyemitowanych przez nierezydentów poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub o liczbie i wartości jednostek uczestnictwa w będących nierezydentami funduszach zbiorowego inwestowania, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 27 do rozporządzenia, w terminie do 30 dni po zakończeniu roku, jeżeli łączna wartość tych papierów wartościowych lub jednostek uczestnictwa na koniec okresu sprawozdawczego przekroczy równowartość 10 000 euro;
- 2) roczne sprawozdania o liczbie i wartości posiadanych papierów wartościowych wyemitowanych przez rezydentów poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej lub papierów wartościowych dłużnych wyemitowanych przez rezydentów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezarejestrowanych w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt lub NBP, na formularzu, którego wzór stanowi załącznik nr 28 do rozporządzenia, w terminie do 30 dni po zakończeniu roku, jeżeli łączna wartość tych papierów wartościowych na koniec okresu sprawozdawczego przekroczy równowartość 10 000 euro.

4. Przepisów ust. 2 i ust. 3 pkt 2 nie stosuje się do papierów wartościowych dłużnych, wyemitowanych przez rezydentów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezarejestrowanych w depozycie papierów wartościowych prowadzonym przez Krajowy Depozyt lub NBP, dla których rolę depozytariusza pełni bank krajowy lub rezydent będący firmą inwestycyjną w rozumieniu ustawy o obrocie instrumentami finansowymi.

**§ 15.** Rezydenci zawierający, bez pośrednictwa podmiotów krajowych, transakcje w zakresie pochodnych instrumentów finansowych, w przypadku, gdy łączna wartość brutto zobowiązań lub należności z tytułu otwartych na podstawie tych transakcji pozycji na koniec okresu sprawozdawczego (łączna wartość instrumentu bazowego do dostarczenia lub otrzymania) jest równa lub przekroczy równowartość 100 000 euro, a także rezydenci pośredniczący w zawieraniu transakcji dotyczących pochodnych instrumentów finansowych są obowiązani przekazywać NBP kwartalne sprawozdania o wartości tych pozycji, które powstały w wyniku transakcji pomiędzy rezydentami i nierezydentami, oraz o wartości zobowiązań lub należności z tytułu tych pozycji, na

formularzach, których wzory stanowią załączniki nr 29 - 32 do rozporządzenia, w terminie do 20 dni po zakończeniu kwartału.

**§ 16.** Rezydenci dokonujący zakupu od niezydentów lub sprzedaży niezydentom usług albo dokonujący innego niż określony w § 3-15 obrotu z niezydentami są obowiązani, na skierowane do nich przez NBP indywidualne żądanie, we wskazanych w nim terminie nie krótszym niż 10 dni, przekazywać NBP na otrzymanych formularzach dane dotyczące tych usług oraz dane o tych obrotach.

**§ 17.** Do przekazywania danych mogą być wykorzystywane, za zgodą i według standardów określonych przez NBP, inne nośniki informacji niż dokumenty sporządzane na papierze.

**§ 18.** Przepisy rozporządzenia stosuje się po raz pierwszy do sprawozdań:

- 1) miesięcznych - za miesiąc ..... 2007 r.;
- 2) kwartalnych - za IV kwartał 2007 r.,
- 3) rocznych - za 2007r.

**§ 19.** Traci moc rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu, zakresu i terminów wykonywania przez rezydentów dokonujących obrotu dewizowego z zagranicą obowiązków przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu danych w zakresie niezbędnym do sporządzania bilansu płatniczego oraz bilansów należności i zobowiązań zagranicznych państwa (Dz. U. Nr 218, poz. 1835).

**§ 20.** Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**Minister Finansów**

**Wykaz czynności obrotu dewizowego służący do zestawiania bilansu płatniczego  
oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej**

<b>Lp.</b>	<b>N a z w a</b>
<b>1.</b>	<b>TOWARY</b>
1.1.	Nabycie towarów od nierezydentów oraz zbycie towarów nierezydentom
<b>2.</b>	<b>USŁUGI</b>
2.1.	<b>USŁUGI TRANSPORTOWE</b>
2.1.1.	<b><u>Usługi transportu morskiego</u></b>
2.1.1.1.	Usługi transportu morskiego pasażerskiego
2.1.1.2.	Usługi transportu morskiego towarowego
2.1.1.3.	Pozostałe usługi transportu morskiego oraz usługi wspomagające transport morski
2.1.2.	<b><u>Usługi transportu lotniczego</u></b>
2.1.2.1.	Usługi transportu lotniczego pasażerskiego
2.1.2.2.	Usługi transportu lotniczego towarowego
2.1.2.3.	Pozostałe usługi transportu lotniczego oraz usługi wspomagające transport lotniczy
2.1.3.	<b><u>Usługi transportu kosmicznego</u></b>
2.1.4.	<b><u>Usługi transportu kolejowego</u></b>
2.1.4.1.	Usługi transportu kolejowego pasażerskiego
2.1.4.2.	Usługi transportu kolejowego towarowego
2.1.4.3.	Pozostałe usługi transportu kolejowego oraz usługi wspomagające transport kolejowy
2.1.5.	<b><u>Usługi transportu samochodowego</u></b>
2.1.5.1.	Usługi transportu samochodowego pasażerskiego
2.1.5.2.	Usługi transportu samochodowego towarowego
2.1.5.3.	Pozostałe usługi transportu samochodowego oraz usługi wspomagające transport samochodowy
2.1.6.	<b><u>Usługi transportu wodnego śródlądowego</u></b>
2.1.6.1.	Usługi transportu wodnego śródlądowego pasażerskiego
2.1.6.2.	Usługi transportu wodnego śródlądowego towarowego
2.1.6.3.	Pozostałe usługi transportu wodnego śródlądowego oraz usługi wspomagające transport wodny śródlądowy
2.1.7.	<b><u>Usługi transportu rurociągiem i przesyłu energii elektrycznej</u></b>
2.1.8.	<b><u>Pozostałe usługi wspomagające i uzupełniające transport</u></b>
2.2.	<b>PODRÓŻE ZAGRANICZNE</b>
2.2.1.	<b><u>Podróże służbowe</u></b>
2.2.1.1.	Wydatki pracowników sezonowych i przygranicznych
2.2.1.2.	Pozostałe podróże służbowe
2.2.2.	<b><u>Podróże prywatne</u></b>
2.2.2.1.	Wydatki na podróże w celach zdrowotnych
2.2.2.2.	Wydatki na podróże w celach edukacyjnych
2.2.2.3.	Pozostałe podróże prywatne
2.3.	<b>USŁUGI POCZTOWE I TELEKOMUNIKACYJNE</b>
2.3.1.	<b><u>Usługi pocztowe i kurierskie</u></b>
2.3.1.1.	Usługi pocztowe
2.3.1.2.	Usługi kurierskie
2.3.2.	<b><u>Usługi telekomunikacyjne</u></b>
2.4.	<b>USŁUGI BUDOWLANE</b>
2.4.1.	Usługi budowlane świadczone za granicą
2.4.2.	Usługi budowlane świadczone w Polsce
2.5.	<b>USŁUGI UBEZPIECZENIOWE</b>
2.5.1.	<b><u>Ubezpieczenia na życie i emerytalne</u></b>

- 2.5.1.1. Ubezpieczenia na życie i emerytalne - składki
- 2.5.1.2. Ubezpieczenia na życie i emerytalne - odszkodowania
- 2.5.2. **Ubezpieczenia przewożonych towarów**
- 2.5.2.1. Ubezpieczenia przewożonych towarów - składki
- 2.5.2.2. Ubezpieczenia przewożonych towarów - odszkodowania
- 2.5.3. **Pozostałe ubezpieczenia bezpośrednie**
- 2.5.3.1. Pozostałe ubezpieczenia bezpośrednie - składki
- 2.5.3.2. Pozostałe ubezpieczenia bezpośrednie - odszkodowania
- 2.5.4. **Reasekuracja**
- 2.5.4.1. Reasekuracja - składki
- 2.5.4.2. Reasekuracja - odszkodowania
- 2.5.5. **Usługi wspomagające usługi ubezpieczeniowe**
- 2.6. **USŁUGI FINANSOWE**
- 2.7. **USŁUGI INFORMATYCZNE I INFORMACYJNE**
- 2.7.1. **Usługi informatyczne**
- 2.7.2. **Usługi informacyjne**
- 2.7.2.1. Usługi agencji informacyjnych
- 2.7.2.2. Pozostałe usługi dostarczania informacji
- 2.8. **HONORARIA I OPŁATY LICENCYJNE**
- 2.8.1. **Usługi franchisingowe i podobne**
- 2.8.2. **Pozostałe honoraria i opłaty licencyjne**
- 2.9. **POZOSTAŁE USŁUGI GOSPODARCZE**
- 2.9.1. **Pośrednictwo handlowe i pozostałe usługi związane z handlem**
- 2.9.1.1. Pośrednictwo handlowe
- 2.9.1.2. Pozostałe usługi związane z handlem
- 2.9.2. **Usługi leasingu operacyjnego**
- 2.9.3. **Pozostałe usługi gospodarcze, specjalistyczne i techniczne**
- 2.9.3.1. Usługi prawne, księgowość, doradztwo w zakresie zarządzania i public relations
- 2.9.3.1.1. Usługi prawne
- 2.9.3.1.2. Usługi rachunkowe, audytowe, księgowość i doradztwo podatkowe
- 2.9.3.1.3. Usługi doradztwa gospodarczego i w zakresie zarządzania oraz public relations
- 2.9.3.2. Reklama, badania rynków i sondaże opinii publicznej
- 2.9.3.3. Usługi badawczo-rozwojowe
- 2.9.3.4. Usługi architektoniczne, inżynieryjne i pozostałe usługi techniczne
- 2.9.3.5. Usługi rolnicze, wydobywcze i przetwórstwo na miejscu
- 2.9.3.5.1. Utylizacja odpadów i usuwanie zanieczyszczeń
- 2.9.3.5.2. Usługi rolnicze, wydobywcze i pozostałe usługi przetwórstwa na miejscu
- 2.9.3.6. Pozostałe usługi gospodarcze
- 2.9.3.7. Usługi między przedsiębiorstwami afiliowanymi, gdzie indziej niesklasyfikowane
- 2.10. **USŁUGI KULTURALNE I REKREACYJNE**
- 2.10.1. **Usługi audiowizualne i pozostałe usługi pokrewne**
- 2.10.1.1. Usługi audiowizualne
- 2.10.1.2. Pozostałe usługi pokrewne
- 2.10.2. **Pozostałe usługi kulturalne i rekreacyjne**
- 2.10.2.1. Usługi związane z edukacją
- 2.10.2.2. Usługi związane z ochroną zdrowia
- 2.10.2.3. Pozostałe usługi kulturalne i rekreacyjne
- 2.11. **USŁUGI RZĄDOWE**
- 2.11.1. **Ambasady i konsulaty**
- 2.11.2. **Jednostki i agencje wojskowe**
- 2.11.3. **Pozostałe usługi rządowe, gdzie indziej niesklasyfikowane**
- 3. **DOCHODY**
- 3.1. **Wynagrodzenia pracowników**
- 3.2. **Dochody z inwestycji**
- 3.2.1. **Dochody z inwestycji bezpośrednich**
- 3.2.1.1. Dochody z kapitału
- 3.2.1.1.1. Dywidendy i wypłacone zyski oddziałów
- 3.2.1.1.2. Dochody z tytułu kredytów i papierów wartościowych dłużnych (odsetki)
- 3.2.2. **Dochody z inwestycji portfelowych**
- 3.2.2.1. **Dochody z papierów wartościowych udziałowych (dywidendy)**

- 3.2.2.2. Odsetki od papierów wartościowych dłużnych
- 3.2.2.2.1. Odsetki od obligacji
- 3.2.2.2.2. Odsetki od instrumentów rynku pieniężnego
- 3.2.3. **Dochody z pozostałych inwestycji**
- 3.2.3.1. Odsetki od środków na rachunkach bankowych, odsetki od kredytów otrzymanych i udzielonych długoterminowych i krótkoterminowych oraz pozostałe dochody
- 3.2.3.1.1. Odsetki od środków na rachunkach bankowych
- 3.2.3.1.2. Odsetki od kredytów otrzymanych i udzielonych długoterminowych i krótkoterminowych
- 3.2.3.1.3. Pozostałe dochody
- 4. TRANSFERY BIEŻĄCE**
- 4.1. Rządowe transfery bieżące
- 4.2. Prywatne transfery bieżące
- 5. TRANSFERY KAPITAŁOWE**
- 5.1. Rządowe transfery kapitałowe
- 5.2. Pozostałe transfery kapitałowe
- 6. INWESTYCJE BEZPOŚREDNIE**
- 6.1. Polskie inwestycje bezpośrednie za granicą
- 6.1.1. **Kapitał własny**
- 6.1.1.1. Polskie inwestycje bezpośrednie za granicą (kapitał). Należności polskich inwestorów
- 6.1.1.2. Polskie inwestycje bezpośrednie za granicą (kapitał). Zobowiązania polskich inwestorów
- 6.1.2. **Pozostałe inwestycje**
- 6.1.2.1. Polskie inwestycje bezpośrednie za granicą. Kredyty udzielone
- 6.1.2.2. Polskie inwestycje bezpośrednie za granicą. Kredyty otrzymane
- 6.2. Zagraniczne inwestycje bezpośrednie w Polsce
- 6.2.1. **Kapitał własny**
- 6.2.1.1. Zagraniczne inwestycje bezpośrednie w Polsce (kapitał). Należności od inwestorów zagranicznych
- 6.2.1.2. Zagraniczne inwestycje bezpośrednie w Polsce (kapitał). Zobowiązania wobec inwestorów zagranicznych
- 6.2.2. **Pozostałe inwestycje**
- 6.2.2.1. Zagraniczne inwestycje bezpośrednie w Polsce. Kredyty udzielone
- 6.2.2.2. Zagraniczne inwestycje bezpośrednie w Polsce. Kredyty otrzymane
- 7. INWESTYCJE PORTFELOWE**
- 7.1. Aktywa. Inwestycje portfelowe
- 7.1.1. **Udziałowe papiery wartościowe. Aktywa**
- 7.1.1.1. Udziałowe papiery wartościowe (akcje)
- 7.1.2. **Dłużne papiery wartościowe. Aktywa**
- 7.1.2.1. Obligacje
- 7.1.2.2. Instrumenty rynku pieniężnego
- 7.2. Pasywa. Inwestycje portfelowe
- 7.2.1. **Udziałowe papiery wartościowe. Pasywa**
- 7.2.1.1. Udziałowe papiery wartościowe (akcje)
- 7.2.2. **Dłużne papiery wartościowe. Pasywa**
- 7.2.2.1. Obligacje
- 7.2.2.2. Instrumenty rynku pieniężnego
- 8. POZOSTAŁE INWESTYCJE**
- 8.1. Aktywa. Pozostałe inwestycje
- 8.1.1. **Pozostałe kredyty i pożyczki. Aktywa**
- 8.1.1.1. Kredyty długoterminowe. Udzielone
- 8.1.1.2. Kredyty krótkoterminowe. Udzielone
- 8.2. Pasywa. Pozostałe inwestycje
- 8.2.1. **Pozostałe kredyty i pożyczki. Pasywa**
- 8.2.1.1. Kredyty długoterminowe. Otrzymane
- 8.2.1.2. Kredyty krótkoterminowe. Otrzymane
- 9. POCODNE INSTRUMENTY FINANSOWE (derywaty)**
- 9.1. Pochodne instrumenty finansowe (derywaty)

PIECZĘĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy \* w

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

PKD\*\*

NAZWA I SIEDZIBA PODMIOTU SPRAWOZDAWCZEGO

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

**FORMULARZ ZO/STANY****Sprawozdanie ze stanu zaliczek krótkoterminowych/długoterminowych\*\*\* otrzymanych od kontrahentów zagranicznych kupujących towary lub usługi**

na koniec ..... kwartału ..... roku

w złotych, bez znaku po przecinku

Wyszczególnienie	Kwota	Typ powiązania kapitałowego a,b <sup>1/</sup>	Kraj odbiorcy towaru lub usługi wpłacającego zaliczkę
1	2	3	4
<b>Stany otrzymanych zaliczek ogółem na koniec kwartału sprawozdawczego</b>	1		
<b>w tym od firm powiązanych kapitałowo razem****</b>	2		
<b>z tego:</b>	3		
(kwotę z wiersza 2 podać w podziale na kraje)	4		
	5		
	6		
	7		
	8		
	9		
	10		
	11		
	12		
	13		
	14		
	...		
	n		

\* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

\*\* Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

\*\*\* Niepotrzebne skreślić.

\*\*\*\* Powiązanie kapitałowe ma miejsce w sytuacji gdy:

a - odbiorca zagraniczny posiada co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym spółki wypełniającej formularz lub odbiorca zagraniczny i spółka wypełniająca formularz posiadają tego samego udziałowca zagranicznego.

b - spółka wypełniająca formularz posiada co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym odbiorcy zagranicznego lub odbiorca zagraniczny i spółka wypełniająca formularz posiadają tego samego udziałowca krajowego.

<sup>1/</sup> Wpisać odpowiednią literę określającą właściwe powiązanie kapitałowe.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczęć imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy

## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA ZO/STANY

1. W przypadku, gdy okres między otrzymaniem zaliczki a wykonaniem świadczenia, którego ona dotyczy, jest krótszy lub równy jeden rok – **zaliczkę** uważa się za **krótkoterminową**. Jeżeli okres, o którym mowa wyżej jest dłuższy niż jeden rok – zaliczkę należy uznać jako **długoterminową**.
2. Formularz ZO/Stany należy sporządzić odrębnie dla zaliczek otrzymanych **krótkoterminowych** oraz **długoterminowych**. Wypełniając formularz należy zaznaczyć, jakiego rodzaju zaliczek dotyczy.
3. Formularz ZO/Stany należy sporządzić w przypadku, gdy podmiot sprawozdawczy posiada zobowiązania z tytułu zaliczek otrzymanych od nierezydenta dokonującego zakupu towarów lub usług. Sprawozdawczością powinny być objęte przypadki, gdy dokonano zapłaty, lecz towar nie „przekroczył” granicy.
4. Podmioty sprawozdawcze **nieposiadające udziałowców** zagranicznych podają w **kol. 2, w. 1** wyłącznie wielkość zaliczek **ogółem** (bez wyszczególniania krajów). Natomiast podmioty sprawozdawcze, **które otrzymały zaliczki od udziałowców** zagranicznych wypełniają **kol. 2 - 4** (w kolumnie 4 należy wpisać kraje).
5. Formularz ZO/Stany powinien być sporządzony w przypadku, gdy wielkość zaliczek otrzymanych od kontrahentów zagranicznych, zakupujących towary lub usługi, na koniec kwartału sprawozdawczego była równa lub przekroczyła 400.000 złotych (przed lub po dokonanych przeszacowaniach).
6. Należy wykazywać tylko zaliczki otrzymane bezpośrednio od nierezydentów, a nie od polskich pośredników, gdyż zostaną one wykazane w sprawozdaniach ZO/Stany, sporządzonych przez pośredników.
7. Podmioty dokonujące przeszacowań zobowiązań/należności powinny wykazywać kwoty po przeszacowaniu.

### *Uwaga*

Niniejsze objaśnienia mają zastosowanie odpowiednio do formularzy ZU/Stany, OPE/Stany oraz OPI/Stany, stanowiących załączniki nr 3-5 do rozporządzenia.

PIECZĘĆ FIRMOWA

--

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy \* w

--

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

	-	
--	---	--

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

PKD\*\*

--	--	--	--

NAZWA I SIEDZIBA PODMIOTU SPRAWOZDAWCZEGO

--

## FORMULARZ ZU/STANY

**Sprawozdanie ze stanu zaliczek krótkoterminowych/długoterminowych\*\*\* udzielonych  
kontrahentom zagranicznym przy zakupie towarów lub usług  
na koniec ..... kwartału ..... roku**

w złotych, bez znaku po przecinku

Wyszczególnienie	Kwota	Typ powiązania kapitałowego a,b <sup>1/</sup>	Kraj dostawcy towaru lub usługi, któremu została wypłacona zaliczka
1	2	3	4
<b>Stany udzielonych zaliczek ogółem na koniec kwartału sprawozdawczego</b>	1		
<b>w tym przekazane firmom zagranicznym powiązanim kapitałowo razem****</b>	2		
<b>z tego:</b> (kwotę z wiersza 2 podać w podziale na kraje)	3		
	4		
	5		
	6		
	7		
	8		
	9		
	10		
	11		
	12		
	13		
	14		
	...		
	n		

\* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

\*\* Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

\*\*\* Niepotrzebne skreślić.

\*\*\*\* Powiązanie kapitałowe ma miejsce w sytuacji gdy:

a - dostawca zagraniczny posiada co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym spółki wypełniającej formularz lub dostawca zagraniczny i spółka wypełniająca formularz posiadają tego samego udziałowca zagranicznego.

b - spółka wypełniająca formularz posiada co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym dostawcy zagranicznego lub dostawca zagraniczny i spółka wypełniająca formularz posiadają tego samego udziałowca krajowego.

<sup>1/</sup> Wpisać odpowiednią literę określającą właściwe powiązanie kapitałowe.

ADRES ELEKTRONICZNY:

--

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie
---

Miejscowość i data
--------------------

Pieczęć imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy
--



PIECZĘĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy\* w 

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

 - 

PKD\*\*

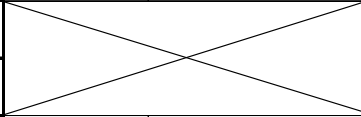
NAZWA I SIEDZIBA PODMIOTU SPRAWOZDAWCZEGO

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

## FORMULARZ OPE/STANY

**Sprawozdanie ze stanu należności krótkoterminowych/długoterminowych\*\*\*  
za sprzedane towary lub usługi nierozliczone przez nierezzydentów  
na koniec ..... kwartału ..... roku**

w złotych, bez znaku po przecinku

Wyszczególnienie	Kwota	Typ powiązania kapitałowego a,b <sup>1/</sup>	Kraj odbiorcy
1	2	3	4
<b>Stany należności ogółem na koniec kwartału sprawozdawczego</b>	1		
<b>w tym od firm zagranicznych powiązanych kapitałowo razem****</b>	2		
<b>z tego:</b> (kwotę z wiersza 2 podać w podziale na kraje)	3		
	4		
	5		
	6		
	7		
	8		
	9		
	10		
	11		
	12		
	13		
	14		
	...		
	n		

\* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

\*\* Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

\*\*\* Niepotrzebne skreślić.

\*\*\*\* Patrz objaśnienia zawarte w formularzu ZO/STANY.

1/ Patrz objaśnienia zawarte w formularzu ZO/STANY.

ADRES ELEKTRONICZNY:



Imię, nazwisko i telefon osoby,  
która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczęćka imienna i podpis osoby  
działającej w imieniu sprawozdawcy

PIECZĘĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy \* w

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

-

PKD\*\*

NAZWA I SIEDZIBA PODMIOTU SPRAWOZDAWCZEGO

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

## FORMULARZ OPI/STANY

**Sprawozdanie ze stanu zobowiązań krótkoterminowych/długoterminowych\*\*\*  
za zakupione towary lub usługi nierozliczone z nierezidentami  
na koniec ..... kwartału ..... roku**

w złotych, bez znaku po przecinku

Wyszczególnienie	Kwota	Typ powiązania kapitałowego a,b <sup>1/</sup>	Kraj dostawcy
1	2	3	4
<b>Stany zobowiązań ogółem na koniec kwartału sprawozdawczego</b>	1	X	
<b>w tym wobec firm zagranicznych powiązanych kapitałowo razem****</b>	2		
<b>z tego:</b>	3		
(kwotę z wiersza 2 podać w podziale na kraje)	4		
	5		
	6		
	7		
	8		
	9		
	10		
	11		
	12		
	13		
	14		
	...		
	n		

\* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

\*\* Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

\*\*\* Niepotrzebne skreślić.

\*\*\*\* Patrz objaśnienia zawarte w formularzu ZU/STANY.

<sup>1/</sup> Patrz objaśnienia zawarte w formularzu ZU/STANY.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby,  
która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczęć imienna i podpis osoby  
działającej w imieniu sprawozdawcy

PIECZĘĆ FIRMOWA

--

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy\* w

--

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

\*\*

--	--	--	--

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

**FORMULARZ IB - 1**

**Wartość udziału zagranicznego wspólnika w kapitale własnym spółki  
mającej siedzibę w Polsce  
sprawozdanie za rok .....**

**Część I. Informacje o spółce**

	Wyszczególnienie	Koniec roku poprzedzającego rok sprawozdawczy	W dniu sporządzenia sprawozdania
1.	Numer identyfikacyjny REGON		
2.	Nazwa spółki		
3.	Siedziba wraz z kodem pocztowym		
4.	Daty graniczne roku obrotowego różnego od kalendarzowego		
5.	Czy spółka prowadziła działalność gospodarczą w roku sprawozdawczym? TAK/NIE ***		

**Część II. Informacje o zagranicznym wspólniku spółki**

1.	Nazwisko i imię, nazwa wspólnika
2.	Kraj pochodzenia wspólnika zagranicznego
3.	Kraj końcowego właściciela kapitału
4.	Rok nabycia udziałów (akcji) przez wspólnika zagranicznego
5.	Rodzaj działalności wspólnika zagranicznego (osoby prawnej) wg EKD ****

**Część III. Dodatkowe wyjaśnienia**

--

\* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

\*\* Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

\*\*\* Niepotrzebne skreślić.

\*\*\*\* Rodzaj działalności akcjonariusza zagranicznego należy ustalić według Europejskiej Klasyfikacji Działalności (NACE Rev.1) lub według Polskiej Klasyfikacji Działalności.

**Część IV. Kapitały**

Nazwisko i imię, nazwa wspólnika zagranicznego (przenieść z części II formularza)	
WARTOŚĆ UDZIAŁU ZAGRANICZNEGO WSPÓLNIKA W KAPITALE SPÓŁKI MAJĄCEJ SIEDZIBĘ W POLSCE	
W złotych (w pełnych jednostkach)	
<b>A. WARTOŚĆ UDZIAŁU W KAPITALE WŁASNYM wg stanu na 01.01. .... r. (wiersz 02 +03)</b>	01
- w kapitale podstawowym (właconym lub wniesionym)	02
- w pozostałym kapitale własnym	03
<b>B. ZWIĘKSZENIE WARTOŚCI UDZIAŁU Z TYTUŁU: (suma wierszy od 05 do 14)</b>	04
- objęcia lub nabycia udziałów lub akcji w gotówce ogółem (wiersz 05a + 05b)	05
z tego: - na kapitał podstawowy (włacony)	05a
- na pozostały kapitał własny (łącznie z dopłatami do kapitału)	05b
- wniesienia udziału w postaci niepieniężnej (aport)	06
- zamiany udziałów (akcji) na udziały (akcje) innej spółki	07
- wniesienia aktywów netto w zamian za udziały (akcje)	08
- konwersji pożyczki na udział	09
- konwersji innych zobowiązań na udział	10
- konwersji dywidend na udział	11
- zysk netto (za rok kalendarzowy)	12
- zwiększenia kapitału z aktualizacji wyceny	13
- innych przyczyn (wyjaśnić w części III formularza)	14
<b>C. ZMNIJSZENIE WARTOŚCI UDZIAŁU Z TYTUŁU: (suma wierszy od 16 do 23)</b>	15
- zbycia udziałów lub akcji za gotówkę ogółem (wiersz 16a + 16b)	16
z tego: - kapitału podstawowego	16a
- pozostałego kapitału własnego (łącznie z dopłatami do kapitału)	16b
- umorzenia udziałów (akcji)	17
- przekazania aktywów netto w zamian za udziały (akcje)	18
- straty netto (za rok kalendarzowy)	19
- zadeklarowanych dywidend (wypłaconych i niewypłaconych)	20
- odpisów z zysku netto w ciągu roku kalendarzowego	21
- zmniejszenia kapitału z aktualizacji wyceny	22
- innych przyczyn (wyjaśnić w części III formularza)	23
<b>D. WARTOŚĆ UDZIAŁU W KAPITALE WŁASNYM wg stanu na 31.12. .... r. (wiersz 01+ 04 -15)</b>	24
z tego: - w kapitale podstawowym (właconym lub wniesionym)	25
- w pozostałym kapitale własnym	26
<b>E. Rynkowa wartość posiadanego udziału wg stanu na 31.12. .... r. *</b>	27
<b>F. Udział procentowy wspólnika zagranicznego wg stanu na 31.12. .... r.:</b>	
- w kapitale podstawowym spółki mającej siedzibę w Polsce	28
- w całkowitej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu wspólników lub akcjonariuszy	29
<b>G. Wartość nabytych udziałów lub akcji przez wspólnika zagranicznego w cenie nabycia (dotyczy wiersza 05).</b>	30
<b>H. Wartość zbytych udziałów lub akcji przez wspólnika zagranicznego w cenie sprzedaży (dotyczy wiersza 16).</b>	31
<b>I. Czy podmiot krajowy, który wypełnia formularz IB-1, posiada udział w kapitale podstawowym podmiotu zagranicznego, którego ten formularz dotyczy (tzw. udziały krzyżowe)? TAK/NIE.** Jeśli TAK, podać udział w procentach ..... %.</b>	
<b>J. Czy zwiększenia (wykazane w wierszach od 05 do 10) lub zmniejszenia (wykazane w wierszach od 16 do 18) wartości kapitału wspólnika zagranicznego są wynikiem: łączenia się, podziału lub przekształcenia spółek, zakupu udziałów w istniejących przedsiębiorstwach, ** innych przyczyn (wyjaśnić jakich)?</b>	
<b>K. Czy spółka należy do grupy kapitałowej? (TAK/NIE). ** Jeśli tak, należy podać nazwę grupy kapitałowej.</b>	
<b>L. Czy spółka wypełniająca formularz IB-1 posiada udziały w kapitale podstawowym podmiotów krajowych w wysokości zapewniającej wspólnikowi (dla którego sporządzony jest formularz) co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym któregośkolwiek z tych podmiotów? (TAK/NIE).**</b>	

\* Należy wypełnić dla spółek notowanych na giełdzie

\*\* Niepotrzebne skreślić

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie
---

Miejscowość i data
--------------------

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy
--

## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA IB-1

### I. OBJAŚNIENIA OGÓLNE

1. Dla każdego wspólnika zagranicznego należy wypełnić odrębny formularz IB-1. Wartość udziału inwestora zagranicznego w kapitale własnym spółki należy wyliczyć, mnożąc wykazaną w bilansie rocznym wartość kapitału własnego spółki przez udział procentowy wspólnika zagranicznego w kapitale podstawowym. W poszczególnych wierszach formularza należy wpisać kwoty w części dotyczącej wyłącznie wspólnika zagranicznego, dla którego sporządzone jest sprawozdanie.

3. W kolumnie „w złotych” należy wypełnić wszystkie wiersze odnoszące się do zdarzeń gospodarczych, które wystąpiły w działalności spółki w roku sprawozdawczym. W przypadku niewystępowania wymienionych w tabeli zjawisk należy w odpowiednich wierszach wpisać znak „-”.

4. W przypadku, jeśli spółki połączyły się, to jednostka będąca następcą praw i obowiązków, tj. spółka przejmująca lub nowo zawiązana powiadamia o fakcie połączenia się spółek podając numery identyfikacyjne Regon, nazwy i adresy spółek inkorporowanych lub z którymi dokonała fuzji w części III formularza IB-1. Jednostka ta w imieniu spółek przejmowanych lub łączących się ma obowiązek sporządzania sprawozdań IB-1 za okresy sprawozdawcze do momentu rozliczenia w księgach rachunkowych transakcji wynikającej z połączenia spółek. W przypadku podziału spółki obowiązek powiadamiania o tym fakcie ma spółka dzieląca się.

### II. OBJAŚNIENIA SZCZEGÓŁOWE DOTYCZĄCE WYPEŁNIENIA CZĘŚCI IV FORMULARZA IB-1

Wiersze 01, 02, 03:      Podać wartość udziału w kapitale na dzień 1 stycznia roku sprawozdawczego po korektach błędów podstawowych.

Wiersz 03:                Należy podać skapitalizowaną część zysków wygospodarowanych w latach poprzednich w postaci kapitału zapasowego, kapitału z aktualizacji wyceny, pozostałych kapitałów rezerwowych oraz niepodzielony zysk z lat poprzednich. W przypadku gdy w latach poprzedzających rok sprawozdawczy wystąpiły niepokryte straty, o ich kwotę pomniejsza się pozostały kapitał własny wykazany w sprawozdaniu. Pozostały kapitał własny może przyjąć wartość ujemną, jeśli niepokryta strata bilansowa z lat poprzednich przewyższa wyżej wymienione składniki. Kapitał podstawowy (zakładowy) pozostaje bez zmian. W pozostałym kapitale własnym nie należy uwzględniać funduszy specjalnych i innych zobowiązań.

*Uwaga:*                    Wypełnienie wierszy od 01 do 03 obowiązuje w każdym przypadku wniesienia udziałów lub akcji przed 1 stycznia roku sprawozdawczego.

Wiersz 05:                W przypadku spółki powstałej w roku sprawozdawczym należy podać wartość udziałów lub akcji wniesionych przez wspólnika zagranicznego. W przypadku objęcia kapitału przez wspólnika zagranicznego w spółce już istniejącej - należy podać wartość nabytych udziałów lub akcji w cenie nominalnej powiększoną o proporcjonalną kwotę pozostałego kapitału własnego (patrz też wiersz G. formularza).

- Wiersz 08, 18: Należy podać (w części przypadającej na wspólnika zagranicznego, którego dotyczy sprawozdanie IB-1), wartość majątku spółki przejętej lub łączącej się w zamian za udziały lub akcje spółki przejmującej lub nowo zawiązanej.
- Wiersz 09, 10: W przypadku gdy spółka zaciągnęła pożyczkę lub kredyt bądź inne zobowiązania od wspólnika zagranicznego i w roku sprawozdawczym nastąpiła ich zamiana na zwiększenie udziału w kapitale własnym spółki, to odpowiednią kwotę należy wykazać w wierszu 09 lub 10.
- Wiersz 11: Należy wykazać wartość niepodjętych dywidend z lat poprzednich, przeznaczonych na zwiększenie udziału wspólnika zagranicznego w kapitale spółki w roku sprawozdawczym.
- Wiersze 12, 19 i 21: Przyjmując za podstawę rachunek zysków i strat za rok sprawozdawczy oraz umowę lub statut spółki, podać kwotę zysku do podziału (wiersz 12) lub straty netto (wiersz 19) przypadającą na wspólnika zagranicznego, którego dotyczy sprawozdanie IB-1. Jeśli umowa lub statut spółki nie stanowi inaczej, kwotę części zysku lub straty dla danego wspólnika zagranicznego ustala się przez pomnożenie kwoty zysku netto lub straty netto przez udział tego wspólnika w kapitale podstawowym (zakładowym). W wierszu 12 podaje się kwoty zysku netto do podziału roku sprawozdawczego, natomiast w wierszu 21 kwoty odpisów z zysków netto dokonane w ciągu roku sprawozdawczego. W wierszu 12 nie należy wykazywać niepodzielonego zysku z lat poprzednich, jest on bowiem włączony do wiersza 03 jako pozostały kapitał własny.
- Wiersze 13, 22: Podać wartość kapitału z aktualizacji wyceny, tworzonego i przeznaczonego do ewidencji aktualizacji wyceny wartości środków trwałych, a także skutków przeszacowania długoterminowych aktywów finansowych.
- Wiersz 17: Należy podać wysokość wynagrodzenia przysługującą wspólnikowi zagranicznemu z tytułu udziałów lub akcji umorzonych za jego zgodą (umorzenie dobrowolne) albo bez jego zgody (umorzenie przymusowe).
- Wiersz 20: Podać wartość deklarowanych dywidend, w części przypadającej na wspólnika zagranicznego, należnych z tytułu podziału zysku z lat ubiegłych włączonego do wiersza 03 jako pozostały kapitał własny na początek roku sprawozdawczego.
- Wiersze 14 i 23: Podać wszystkie inne zdarzenia gospodarcze, które wystąpiły w działalności spółki, np. zmniejszenie kapitałów własnych spółki z tytułu przeznaczenia części zysku na fundusze specjalne lub inne zobowiązania – wiersz 23.
- Wiersze 24, 25 i 26: Należy podać wartość udziału w kapitale na koniec okresu sprawozdawczego.
- Wiersz 27: Należy podać wartość akcji posiadanych przez wspólnika zagranicznego, które powinny być wyliczone według ostatniej ceny tych akcji obowiązującej w okresie sprawozdawczym.

PIECZĘĆ FIRMOWA

--

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy\* w

--

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

													-								
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--

PKD\*\*

--	--	--	--

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

**FORMULARZ IB - 1/ODDZIAŁ**

**Wartość funduszy oddziału przedsiębiorstwa zagranicznego  
mającego siedzibę w Polsce  
sprawozdanie za rok .....**

**Część I. Informacje o podmiocie sprawozdawczym**

	Wyszczególnienie	Koniec roku poprzedzającego rok sprawozdawczy	W dniu sporządzenia sprawozdania
1.	Numer identyfikacyjny REGON		
2.	Nazwa podmiotu sprawozdawczego		
3.	Siedziba wraz z kodem pocztowym		
4.	Daty graniczne roku obrotowego różnego od kalendarzowego		
5.	Rok wniesienia funduszy do oddziału przez przedsiębiorstwo zagraniczne (jeśli dotyczy)		
6.	Czy oddział przedsiębiorstwa zagranicznego prowadził działalność gospodarczą w roku sprawozdawczym? (TAK/NIE) ***		

**Część II. Informacje o przedsiębiorstwie zagranicznym**

1.	Nazwa przedsiębiorstwa zagranicznego
2.	Kraj siedziby
3.	Siedziba przedsiębiorstwa zagranicznego
4.	Kraj siedziby końcowego właściciela kapitału
5.	Rodzaj działalności wg EKD ****

**Część III. Dodatkowe wyjaśnienia**

--

\* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

\*\* Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

\*\*\* Niepotrzebne skreślić.

\*\*\*\* Rodzaj działalności gospodarczej według Europejskiej Klasyfikacji Działalności (NACE Rev.1) lub według Polskiej Klasyfikacji Działalności.

**Część IV. Fundusze oddziału przedsiębiorstwa zagranicznego**

WARTOŚĆ FUNDUSZY ODDZIAŁU PRZEDSIĘBIORSTWA ZAGRANICZNEGO		W złotych (w pełnych jednostkach)
<b>A.</b>	<b>WARTOŚĆ FUNDUSZY ODDZIAŁU OGÓŁEM wg stanu na 01.01. .... r.</b> (wiersz 02 + 03)	01
	- funduszu wydzielonego z jednostki macierzystej	02
	- funduszu z wyniku finansowego oddziału z lat ubiegłych	03
<b>B.</b>	<b>ZWIĘKSZENIE WARTOŚCI FUNDUSZY ODDZIAŁU W ROKU SPRAWOZDAWCZYM RAZEM</b> (suma wierszy od 5 do 10)	04
	- w gotówce razem (wiersz 5a + 5b)	05
	z tego: - dopłaty zwiększające fundusz wydzielony	05a
	- dofinansowania	05b
	- przekazanie składników majątku trwałego	06
	- konwersja pożyczki/innych zobowiązań* udzielonej przez jednostkę macierzystą na wydzielony fundusz jednostki otrzymującej (oddziału)	07
	- zysk netto (za rok kalendarzowy)	08
	- przeszacowania zwiększające fundusz własny	09
	- inne przyczyny (wyjaśnić w części III formularza)	10
	<b>C.</b>	<b>ZMNIEJSZENIE WARTOŚCI FUNDUSZY ODDZIAŁU W ROKU SPRAWOZDAWCZYM RAZEM</b> (suma wierszy od 12 do 16)
- w gotówce razem (wiersz 12a + 12b)		12
z tego: - zwroty dopłat zmniejszających fundusz wydzielony		12a
- zwrot dofinansowania		12b
- strata netto (za rok kalendarzowy)		13
- zysk przekazany do zagranicznej jednostki macierzystej		14
- odpisy z zysku netto w ciągu roku kalendarzowego		15
- przeszacowania zmniejszające fundusz własny		16
- inne przyczyny (wyjaśnić w części III formularza)	17	
<b>D.</b>	<b>WARTOŚĆ FUNDUSZY ODDZIAŁU OGÓŁEM wg stanu na 31.12. .... r.</b> (wiersz 18 + 19)	18
	- funduszu wydzielonego z jednostki macierzystej	19
	- wyniku finansowego z roku sprawozdawczego oraz z lat ubiegłych nieprzekazanego do jednostki macierzystej	20
<b>E.</b>	Wartość nabycia oddziału przez przedsiębiorstwo zagraniczne w cenie nabycia (dotyczy wiersza 05)	
<b>F.</b>	Wartość zbycia oddziału spółki zagranicznej w cenie sprzedaży (dotyczy wiersza 12)	

\* Niepotrzebne skreślić

ADRES ELEKTRONICZNY:



Imię, nazwisko i telefon osoby,  
która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczętka imienna i podpis osoby  
działającej w imieniu sprawozdawcy



## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA IB-1/ODDZIAŁ

### I. OBJAŚNIENIA OGÓLNE

1. Należy sporządzić odrębne sprawozdanie IB-1/Oddział dla każdego oddziału przedsiębiorstwa zagranicznego mającego siedzibę w Polsce.
2. Formularz IB-1/Oddział należy wypełnić w złotych.

### II. OBJAŚNIENIA SZCZEGÓLWE DOTYCZĄCE WYPEŁNIENIA CZĘŚCI IV FORMULARZA IB-1/ODDZIAŁ

- Wiersz 01: Podać wartość funduszy własnych oddziału przedsiębiorstwa zagranicznego według stanu na dzień 1 stycznia roku sprawozdawczego po korektach błędów podstawowych.
- Wiersz 02: Wykazać wartość funduszu przydzielonego do dyspozycji oddziału przez zagraniczną jednostkę macierzystą.
- Wiersz 03: Podać wartość funduszy pozostałych oraz niepodzielony zysk z lat poprzednich. W przypadku gdy w latach poprzedzających rok sprawozdawczy wystąpiły niepokryte straty, o ich kwotę należy pomniejszyć wartość funduszy pozostałych. Kwota wykazana w wierszu 03 może przyjąć wartość ujemną, jeśli niepokryta strata bilansowa z lat poprzednich przewyższa wartość wyżej wymienionych składników.
- Uwaga:* W przypadku utworzenia przez zagraniczne przedsiębiorstwo oddziału w Polsce w roku sprawozdawczym wypełnienie formularza należy rozpocząć od wiersza 05.
- Wiersz 05: Podać wartość dopłat zwiększających fundusz przydzielony do dyspozycji oddziału (wiersz 05a) i dofinansowań do pozostałych funduszy (wiersz 05b).
- Wiersz 07: W przypadku gdy oddział przedsiębiorstwa zagranicznego mający siedzibę w Polsce zaciągnął pożyczkę lub kredyt od jednostki macierzystej (podmiotów powiązanych kapitałowo) i w roku sprawozdawczym nastąpiła jej zamiana na fundusz przydzielony do dyspozycji oddziału, to odpowiednią kwotę wykazać w wierszu 07 części IV formularza.
- Wiersz 08, 13 i 15: Przyjmując za podstawę rachunek zysków i strat za rok sprawozdawczy, podać kwotę zysku netto do podziału (wiersz 08) lub straty netto (wiersz 13). W wierszu 08 podaje się kwoty zysku roku sprawozdawczego, natomiast w wierszu 15 kwoty odpisów z zysku netto dokonane w ciągu roku sprawozdawczego i przekazane do jednostki macierzystej. W wierszu 08 nie należy wykazywać zysku z lat poprzednich nieprzekazanego w roku sprawozdawczym do jednostki macierzystej, jest on bowiem włączony do wiersza 03 jako fundusz z wyniku finansowego oddziału z lat ubiegłych.
- Wiersz 18: Podać wartość funduszy własnych oddziału przedsiębiorstwa zagranicznego mającego siedzibę w Polsce ogółem na koniec roku sprawozdawczego.
- Wiersz 19: Wykazać wartość funduszu przydzielonego do dyspozycji oddziału przez zagraniczną jednostkę macierzystą na koniec roku sprawozdawczego.
- Wiersz 20: Podać wartość pozostałych funduszy na koniec roku sprawozdawczego i wynik finansowy za rok sprawozdawczy.

PIECZĘĆ FIRMOWA

--

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy\* w

--

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

lub PESEL

--

PKD\*\*

--

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

### FORMULARZ IBZ-1 Wartość udziału rezydenta (wspólnika krajowego) w kapitale własnym spółki mającej siedzibę za granicą sprawozdanie za rok .....

## Część I. Informacje o rezydencie

Wyszczególnienie	Koniec roku poprzedzającego rok sprawozdawczy	W dniu sporządzenia sprawozdania
1. Nazwa rezydenta (wspólnika)		
2. Adres lub siedziba oraz kod pocztowy rezydenta (wspólnika)		
3. Numer identyfikacyjny REGON/PESEL		

## Część II. Informacje o spółce mającej siedzibę za granicą

1. Nazwa i siedziba spółki za granicą
2. Kraj siedziby spółki za granicą
3. Kraj ostatecznego przeznaczenia kapitału
4. Rok nabycia przez rezydenta udziałów lub akcji spółki z siedzibą za granicą
5. Rodzaj działalności spółki mającej siedzibę za granicą (wg EKD)***
6. Czy spółka z siedzibą za granicą prowadziła działalność gospodarczą w roku sprawozdawczym? TAK/NIE****
7. Daty graniczne roku obrotowego różnego od kalendarzowego
8. Czy wykazane w części IV formularza zwiększenia (wiersze 05 do 10) lub zmniejszenia (wiersze 17 do 19) wartości kapitału rezydenta są wynikiem: łączenia się, podziału lub przekształcenia spółek, zakupu udziałów w istniejących przedsiębiorstwach,**** innych przyczyn (wymienić jakich)?
9. Czy spółka należy do grupy kapitałowej? (TAK/NIE).**** Jeśli tak, należy podać nazwę
10. Czy spółka z siedzibą za granicą, której formularz dotyczy, posiada udział w kapitale podstawowym rezydenta, który ten formularz wypełnia (tzw. udziały krzyżowe)? TAK/NIE**** Jeśli TAK, podać udział w procentach ..... %

## Część III. Dodatkowe wyjaśnienia

--

\* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

\*\* Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

\*\*\* Rodzaj działalności niereszydenta należy ustalić według Europejskiej Klasyfikacji Działalności (NACE Rev.1) lub według Polskiej Klasyfikacji Działalności.

\*\*\*\* Niepotrzebne skreślić.

**Część IV. Kapitały**

Imię i nazwisko lub nazwa rezydenta (wspólnika) - przenieść z części I formularza

<b>WARTOŚĆ UDZIAŁU REZYDENTA (WSPÓLNIKA) W KAPITALE WŁASNYM SPÓŁKI MAJĄCEJ SIEDZIBĘ ZA GRANICĄ</b>		W pełnych jednostkach waluty obcej <input type="text"/>
<b>A. WARTOŚĆ UDZIAŁU W KAPITALE WŁASNYM wg STANU NA 01.01. .... r. (wiersz 02+03)</b>	01	
- w kapitale podstawowym (właconym lub wniesionym)	02	
- w pozostałym kapitale własnym	03	
<b>B. ZWIĘKSZENIE WARTOŚCI UDZIAŁU KAPITAŁU Z TYTUŁU:</b> (suma wierszy od 05 do 15)	04	
- objęcia lub nabycia udziału lub akcji w gotówce ogółem (wiersz 05a+05b)	05	
z tego: - na kapitał podstawowy (włacony lub wniesiony)	05a	
- na pozostały kapitał własny (łącznie z dopłatami do kapitału)	05b	
- wniesienia udziału w postaci niepieniężnej (aport rzeczowy)	06	
- zamiany udziałów (akcji) na udziały (akcje) innej spółki mającej siedzibę za granicą	07	
- wniesienia aktywów netto w zamian za udziały (akcje)	08	
- konwersji pożyczki na udział	09	
- konwersji innych należności na udział	10	
- konwersji dywidend na udział	11	
- zysku netto (za rok kalendarzowy)	12	
- zwiększenia kapitału z aktualizacji wyceny	13	
- innych przyczyn (wyjaśnić w części III formularza)	14	
- różnic kursowych	15	
<b>C. ZMNIJSZENIE WARTOŚCI UDZIAŁU KAPITAŁU Z TYTUŁU:</b> (suma wierszy od 17 do 25)	16	
- zbycia udziału lub akcji za gotówkę ogółem (wiersz 17a + 17b)	17	
z tego: - kapitału podstawowego	17a	
- pozostałego kapitału własnego (łącznie z dopłatami do kapitału)	17b	
- umorzenia udziałów (akcji)	18	
- przekazania aktywów netto w zamian za udziały (akcje)	19	
- straty netto (za rok kalendarzowy)	20	
- zadeklarowanych dywidend (wypłaconych i niewypłaconych)	21	
- odpisów z zysku netto w ciągu roku kalendarzowego	22	
- zmniejszenia kapitału z aktualizacji wyceny	23	
- innych przyczyn (wyjaśnić w części III formularza)	24	
- różnic kursowych	25	
<b>D. WARTOŚĆ UDZIAŁU W KAPITALE WŁASNYM wg STANU NA 31.12. .... r. (wiersz 01+ 04 - 16)</b>	26	
- w kapitale podstawowym (właconym lub wniesionym)	27	
- w pozostałym kapitale własnym	28	
<b>E. Rynkowa wartość posiadanego udziału wg stanu na 31.12. .... r.*</b>	29	
<b>F. Udział procentowy rezydenta (wspólnika) wg stanu na 31.12. .... r.:</b>		
- w kapitale podstawowym spółki mającej siedzibę za granicą	30	
- w całkowitej liczbie głosów na walnym zgromadzeniu wspólników lub akcjonariuszy	31	
<b>G. Wartość nabytych udziałów lub akcji przez rezydenta (wspólnika) w spółce mającej siedzibę za granicą w cenie nabycia</b> (dotyczy wiersza 05) - w pełnych jednostkach waluty <input type="text"/> kwota:		
<b>H. Wartość zbytych udziałów lub akcji przez rezydenta (wspólnika) w spółce mającej siedzibę za granicą w cenie sprzedaży</b> (dotyczy wiersza 17) - w pełnych jednostkach waluty <input type="text"/> kwota:		
<b>I. Czy nierezydent, którego sprawozdanie dotyczy, posiada udziały w kapitale podstawowym innych podmiotów zagranicznych w wysokości zapewniającej rezydentowi (który wypełnia formularz) co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym któregośkolwiek z tych podmiotów? (TAK/NIE).**</b>		

\* Należy wypełnić dla spółek notowanych na giełdzie

\*\* Niepotrzebne skreślić.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie
---

Miejscowość i data
--------------------

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy
--

## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA IBZ-1

1. W przypadku, gdy rezydent nabył udziały lub akcje w więcej niż jednej spółce mającej siedzibę za granicą, to dla każdej z nich sporządza się odrębny formularz IBZ-1.
2. Formularz IBZ-1 należy wypełniać w jednostkach waluty oryginalnej, w której sporządzony był bilans spółki zagranicznej. Jeżeli jest to waluta niewymienialna, to sprawozdanie można, za kolejne okresy sprawozdawcze, sporządzać w jednej z walut wymienialnych.

*Uwaga:* Ponadto do niniejszego formularza mają zastosowanie odpowiednio objaśnienia do formularza IB-1.

PIECZĘĆ FIRMOWA

--

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy\* w

--

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

PKD\*\*

--	--	--	--	--

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

**FORMULARZ IBZ-1/ODDZIAŁ**  
**Wartość funduszy oddziału mającego siedzibę za granicą**  
 sprawozdanie za rok .....

**Część I. Informacje o krajowej jednostce macierzystej**

Wyszczególnienie	Koniec roku poprzedzającego rok sprawozdawczy	W dniu sporządzania sprawozdania
1. Nazwa krajowej jednostki macierzystej		
2. Siedziba oraz kod pocztowy krajowej jednostki macierzystej		
3. Numer identyfikacyjny REGON		

**Część II. Informacje o oddziale mającym siedzibę za granicą**

1. Kraj siedziby oddziału
2. Siedziba oddziału za granicą
3. Rodzaj działalności oddziału mającego siedzibę za granicą (wg EKD) ***
4. Rok wydzielenia z krajowej jednostki macierzystej funduszu dla oddziału z siedzibą za granicą (jeśli dotyczy)
5. Czy oddział z siedzibą za granicą prowadził działalność gospodarczą w roku sprawozdawczym? TAK/NIE ****
6. Daty graniczne roku obrotowego różnego od kalendarzowego

**Część III. Dodatkowe wyjaśnienia**

--

\* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

\*\* Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

\*\*\* Rodzaj działalności oddziału podmiotu sprawozdawczego mający siedzibę za granicą należy ustalić według Europejskiej Klasyfikacji Działalności (NACE Rev.1) lub według Polskiej Klasyfikacji Działalności.

\*\*\*\* Niepotrzebne skreślić.

**Część IV. Fundusze**

Nazwa i siedziba krajowej jednostki macierzystej - przenieść z części I formularza		
Kraj siedziby oddziału za granicą		
<b>WARTOŚĆ FUNDUSZY ODDZIAŁU MAJĄCEGO SIEDZIBĘ ZA GRANICĄ</b>		W pełnych jednostkach waluty obcej <input type="text"/>
<b>A. WARTOŚĆ FUNDUSZY ODDZIAŁU OGÓŁEM wg STANU NA 01.01. .... r.</b> (wiersz 02+03)	01	
- funduszu wydzielonego z krajowej jednostki macierzystej	02	
- funduszu z wyniku finansowego oddziału za granicą z lat ubiegłych	03	
<b>B. ZWIĘKSZENIE WARTOŚCI FUNDUSZY ODDZIAŁU W ROKU SPRAWOZDAWCZYM RAZEM</b> (suma wierszy od 05 do 11)	04	
- w gotówce razem (wiersz 05a+05b)	05	
z tego: - dopłaty zwiększające fundusz wydzielony	05a	
- dofinansowania	05b	
- przekazanie składników majątku trwałego	06	
- konwersja pożyczki udzielonej/innych należności * przez krajową jednostkę macierzystą na wydzielony fundusz jednostki otrzymującej (oddziału)	07	
- zysk netto (za rok kalendarzowy)	08	
- przeszacowania zwiększające fundusz własny	09	
- inne przyczyny (wyjaśnić w części III formularza)	10	
- różnice kursowe	11	
<b>C. ZMNIĘSZENIE WARTOŚCI FUNDUSZY ODDZIAŁU W ROKU SPRAWOZDAWCZYM RAZEM</b> (suma wierszy od 13 do 19)	12	
- w gotówce razem (wiersz 13a+13b)	13	
z tego: - zwroty dopłat zmniejszających fundusz wydzielony	13a	
- zwrot dofinansowania	13b	
- straty netto (za rok kalendarzowy)	14	
- zysk przekazany do krajowej jednostki macierzystej	15	
- odpisy z zysku netto w ciągu roku kalendarzowego	16	
- przeszacowania zmniejszające fundusz własny	17	
- inne przyczyny (wyjaśnić w części III formularza)	18	
- różnice kursowe	19	
<b>D. WARTOŚĆ FUNDUSZY ODDZIAŁU OGÓŁEM wg STANU NA 31.12. .... r.</b> (wiersz 01+04-12)	20	
- funduszu wydzielonego z krajowej jednostki macierzystej	21	
- wyniku finansowego z roku sprawozdawczego oraz z lat ubiegłych nieprzekazanego do krajowej jednostki macierzystej	22	
E. Wartość nabycia oddziału mającego siedzibę za granicą w cenie nabycia (dotyczy wiersza 05)		
- w pełnych jednostkach waluty <input type="text"/> kwota:		
F. Wartość zbycia oddziału mającego siedzibę za granicą w cenie sprzedaży (dotyczy wiersza 13)		
- w pełnych jednostkach waluty <input type="text"/> kwota:		

\* Niepotrzebne skreślić

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie
--

Miejscowość i data
--------------------

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy
---

## **OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA IBZ-1/ODDZIAŁ**

### **OBJAŚNIENIA OGÓLNE**

1. Jeżeli jednostka macierzysta utworzyła więcej niż jeden oddział za granicą, to dla każdego z nich sporządza się odrębny formularz IBZ-1/Oddział.

2. Formularz IBZ-1/Oddział należy wypełnić w jednostkach waluty oryginalnej, w której był sporządzony bilans oddziału mającego siedzibę za granicą. Jeżeli jest to waluta niewymienialna, to sprawozdanie można za kolejne okresy sprawozdawcze, sporządzać w jednej z walut wymienialnych.

*Uwaga:* Ponadto do niniejszego formularza mają zastosowanie objaśnienia do formularza IB-1/Oddział.

PIECZEĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy \* w 

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

-

lub PESEL

PKD\*\*

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

**Formularz NZ****Zgłoszenie nabycia/sprzedaży\*\*\* nieruchomości znajdujących się za granicą przez rezydenta****Część I. Informacje o właścicielu nieruchomości (rezydencie)**

1. Imię i nazwisko lub nazwa właściciela nieruchomości
2. Adres lub siedziba oraz kod pocztowy właściciela nieruchomości

**Część II. Informacje o osobie działającej w imieniu właściciela nieruchomości (pełnomocniku)**

1. Imię i nazwisko lub nazwa osoby działającej w imieniu właściciela nieruchomości
2. Adres lub siedziba oraz kod pocztowy osoby działającej w imieniu właściciela nieruchomości

**Część III. Informacje dotyczące nieruchomości za granicą\*\*\*\***

Lp.	Data nabycia nieruchomości	Wartość nabytej nieruchomości		Kraj i miejsce położenia nieruchomości	Data sprzedaży nieruchomości	Wartość sprzedanej nieruchomości	
		Kwota	Waluta			Kwota	Waluta
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
.							
.							
n							

\* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

\*\* Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

\*\*\* Niepotrzebne skreślić.

\*\*\*\* W przypadku nabycia nieruchomości za granicą należy wypełnić kolumny 1-5, natomiast w przypadku sprzedaży nieruchomości kolumny 5-8.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby,  
która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczęć imienna i podpis osoby  
działającej w imieniu sprawozdawcy



PIECZĘĆ FIRMOWA

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

-

lub PESEL

PKD<sup>\*\*</sup>


NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy \* w 

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

**Formularz NP****Zgłoszenie przez rezydenta sprzedaży nierezydentowi lub nabycia od nierezydenta<sup>\*\*\*</sup> nieruchomości znajdujących się w Polsce****Część I. Informacje o rezydencie sprzedającym/nabywającym nieruchomość w Polsce**

1. Imię i nazwisko lub nazwa rezydenta zgłaszającego transakcję
2. Adres lub siedziba oraz kod pocztowy rezydenta zgłaszającego transakcję

**Część II. Informacje o nierezydencie nabywającym/sprzedającym<sup>\*\*\*</sup> nieruchomość w Polsce**

1. Imię i nazwisko lub nazwa nierezydenta
2. Adres lub siedziba oraz kraj nierezydenta

**Część III. Informacje dotyczące nieruchomości w Polsce<sup>\*\*\*\*</sup>**

Lp.	Data sprzedaży nieruchomości	Wartość sprzedanej nieruchomości		Adres nieruchomości	Data nabycia nieruchomości	Wartość nabytej nieruchomości	
		Kwota	Waluta			Kwota	Waluta
1	2	3	4	5	6	7	8

\* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

<sup>\*\*</sup> Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).<sup>\*\*\*</sup> Niepotrzebne skreślić.<sup>\*\*\*\*</sup> W przypadku sprzedaży nieruchomości w Polsce należy wypełnić kolumny 1-5, natomiast w przypadku nabycia nieruchomości kolumny 5-8.

ADRES ELEKTRONICZNY:



Imię, nazwisko i telefon osoby,  
która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczątka imienna i podpis osoby  
działającej w imieniu sprawozdawcy

PIECZĘĆ FIRMOWA

--

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy\* w

--

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

	-	
--	---	--

lub PESEL

--

PKD\*\*

--

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

**FORMULARZ KZ**

**Informacja o zawarciu umowy z nierezydentem  
dotycząca kredytu/pożyczki \*\*\* otrzymanego**

**Część A - dane o kredytobiorcy krajowym**

1. Nazwa kredytobiorcy krajowego
2. Adres kredytobiorcy krajowego
3. Bank kredytobiorcy

**Część B - dane o kredytodawcy zagranicznym**

1. Nazwa kredytodawcy zagranicznego
2. Adres kredytodawcy zagranicznego
3. Kraj kredytodawcy
4. Bank zagraniczny / instytucja kredytowa / instytucja finansowa *** kredytodawcy

**Część C1 - typ kredytodawcy zagranicznego\*\*\*\***

1. Rząd zagraniczny i agencje rządowe	
2. Bank zagraniczny / instytucja kredytowa / instytucja finansowa ***	
3. Konsorcjum banków zagranicznych / instytucji kredytowych / instytucji finansowych ***	
4. Międzynarodowa organizacja finansowa	
5. Pozostałe instytucje finansowe	
6. Przedsiębiorstwo zagraniczne - osoba prawna	
7. Zagraniczna osoba fizyczna	

**Część C2 - typ powiązania kapitałowego kredytobiorcy z kredytodawcą (jeśli istnieje)\*\*\*\***

8. Kredytobiorca krajowy posiada co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym spółki zagranicznej udzielającej kredytu	
9. Kredytodawca zagraniczny posiada co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym krajowej spółki będącej kredytobiorcą	
10. Kredytodawca i kredytobiorca posiadają tego samego udziałowca zagranicznego	
11. Kredytodawca i kredytobiorca posiadają tego samego udziałowca krajowego	
12. Kredytodawca zagraniczny posiada do 10% udziału w kapitale podstawowym kredytobiorcy krajowego (albo kredytobiorca posiada do 10% udziału w kapitale podstawowym kredytodawcy zagranicznego)	
13. Inny *****	

\* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

\*\* Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

\*\*\* Niepotrzebne skreślić.

\*\*\*\* Zaznaczyć odpowiednie wiersze.

\*\*\*\*\* Dodatkowe wyjaśnienia należy zamieszczać w części E formularza.



PIECZĘĆ FIRMOWA

--

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy\* w

--

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

	-	
--	---	--

lub PESEL

--

PKD\*\*

--

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

**FORMULARZ KZ - 1**

**Sprawozdanie z wykorzystania i spłat kredytu/pożyczki\*\*\*  
otrzymanego od nierezydenta  
wraz z terminarzem przyszłych spłat**

Sprawozdanie nr ..... za ..... kwartał ..... roku

**Część A - dane o kredytobiorcy/kredytodawcy**

Nazwa kredytobiorcy krajowego
Adres kredytobiorcy krajowego
Nazwa kredytodawcy zagranicznego
Kraj kredytodawcy

**Część B - warunki umowy kredytowej**

Kwota kredytu lub pożyczki według umowy	Waluta umowy	<table border="1"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table>	
Data zawarcia umowy			
Okres kredytowania			
Jeżeli kredyt rozliczany jest poprzez rachunek w banku zagranicznym / instytucji kredytowej / instytucji finansowej*** należy podać:			
nazwę banku zagranicznego / instytucji kredytowej / instytucji finansowej***			
walutę rachunku			

**Część C - dodatkowe wyjaśnienia**

--

\* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

\*\* Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

\*\*\* Niepotrzebne skreślić.

## Część D - dane o kredycie/pożyczce i odsetkach

Wypełnia NBP	Wyszczególnienie	W jednostkach waluty <input type="text"/>
	<b>I. KAPITAŁ</b>	
	<b>A. Stan zobowiązań do spłacenia z tytułu kredytu lub pożyczki zaciągniętych za granicą na początek ..... kwartału ..... roku</b>	1
	w tym: zobowiązania zaległe	2
	<b>B. Wzrost zobowiązań ogółem</b> (suma wierszy od 4 do 8)	3
	z tytułu:	
	- wykorzystania kredytu lub pożyczki w gotówce	4
	(podać nazwę banku rozliczającego transakcję)	
	- zakupu towarów lub usług na kredyt	5
	- rolowania raty kredytu	6
	- kapitalizacji odsetek na kredyt lub pożyczkę zgodnie z umową	7
	- innych przyczyn (zgodnie z objaśnieniami)	8
	<b>C. Spadek zobowiązań ogółem</b> (suma wierszy od 10 do 14)	9
	z tytułu:	
	- spłat kredytu lub pożyczki w gotówce	10
	(podać nazwę banku rozliczającego transakcję)	
	- spłat dostawą towarów lub usług	11
	- rolowania raty kredytu	12
	- konwersji kredytu lub pożyczki na udział kapitałowy	13
	- innych przyczyn (zgodnie z objaśnieniami)	14
	<b>D. Stan zobowiązań do spłacenia na koniec ..... kwartału ..... roku</b>	15
	w tym: zobowiązania zaległe	16
	<b>II. ODSETKI</b>	
	- naliczone w kwartale sprawozdawczym	17
	- zapłacone w kwartale sprawozdawczym	18
	- zapadłe w kwartale sprawozdawczym ale niezapłacone (zaległe)	19
	<b>III. PROWIZJE I INNE OPŁATY</b> (zapłacone w kwartale sprawozdawczym)	20

**Część E - Terminarz przyszłych spłat rat kredytu/pożyczki otrzymanego od kredytodawcy zagranicznego**

Lp.	Rok	Miesiąc	Planowana rata spłaty kapitału	Planowana kwota spłaty odsetek*
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
29				
30				
<b>Stan zadłużenia ogółem**</b>				
w tym: <b>Stan zadłużenia zaległego</b>			z tytułu kapitału	z tytułu zapadłych odsetek
<b>Stan zadłużenia zabezpieczony z tytułu ryzyka kursowego:</b>				

\* Jeżeli odsetki naliczane są wg zmiennej stopy procentowej, należy podać kwoty wyliczone szacunkowo.

\*\* Zadłużenie wobec podmiotu zagranicznego ogółem (suma rat kapitału) musi być zgodne ze stanem zobowiązań wykazanych w formularzu KZ-1 w części D pkt I lit. D. Do zadłużenia ogółem należy doliczyć stan zadłużenia zaległego.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie
---

Miejscowość i data
--------------------

Pieczęć imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy
--

## UWAGI OGÓLNE

Formularz KZ sporządza się w przypadku, gdy pojedyncza umowa kredytu/pożyczki przekracza równowartość 10 000 euro. Dla każdej umowy kredytowej wypełnia się odrębny formularz KZ.

Formularz KZ-1 dotyczy kredytów, których kwota, w przeliczeniu na euro, jest równa lub wyższa niż 1 000 000 euro.

### OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA KZ-1

Sprawozdaniom dotyczącym jednego kredytu należy nadawać kolejne numery, według kolejności przesyłania do Narodowego Banku Polskiego.

W sprawozdaniu nr 1 w części D pkt I lit. A - stan zobowiązań na początek okresu sprawozdawczego będzie równy zeru – należy w tej rubryce wstawić kreskę. W kolejnym sprawozdaniu wykazany stan początkowy powinien być zgodny ze stanem końcowym z poprzedniego sprawozdania.

Jeżeli wystąpią zaległości w spłacie rat kapitałowych, należy je wykazywać w stanie początkowym i końcowym za dany kwartał sprawozdawczy. Jeżeli w ramach spadku zobowiązań ogółem wystąpił spadek zobowiązań zaległych, należy załączyć dodatkowe wyjaśnienia, z jakich tytułów, i podać odpowiednie kwoty. Kwota zaległych rat powinna być zgodna ze stanem zadłużenia zaległego z formularza KZ-1 część E.

Część D pkt I lit. B – Wzrost zobowiązań – wykorzystanie kredytu lub pożyczki w gotówce – należy podać kwotę oraz nazwę banku krajowego, na którego rachunek wpłynęła gotówka, lub jeżeli środki zostały przekazane na rachunek własny w banku zagranicznym / instytucji kredytowej / instytucji finansowej należy wpisać - rachunek własny.

Część D pkt I lit. B – Wzrost zobowiązań - rolowania kwoty kredytu – należy wykazać kwotę kredytu, która uległa rolowaniu. Zapis tej operacji jest podwójny, tę samą kwotę należy wpisać w linii nr 6 i linii nr 12 formularza KZ-1.

Część D pkt I lit. B – Wzrost zobowiązań - kapitalizacja odsetek - należy wypełnić w przypadku, gdy kapitalizacja objęta jest umową kredytową.

Część D pkt I lit. B – Wzrost zobowiązań – inne przyczyny: Jeżeli w umowie wystąpi refinansowanie (zmiana zaległości i/lub oryginalnego kredytu niezwiązana z napływem gotówki) lub restrukturyzacja (zmiana terminarza spłat zapisanego w umowie), należy wpisać właściwe z nich lub podać, z jakiego innego tytułu nastąpił wzrost zobowiązań. W przypadku refinansowania - wzrost zobowiązań należy wykazać w odrębnym formularzu - jako nową umowę kredytową, natomiast spadek zobowiązań powinien być wykazany w formularzu sprawozdawczym dla oryginalnego kredytu. W przypadku restrukturyzacji należy wpisać odpowiednią zrestrukturyzowaną kwotę po stronie wykorzystania i taką samą kwotę po stronie spłat. Jeżeli w ramach innych przyczyn wystąpił wzrost zobowiązań z więcej niż jednego tytułu, należy załączyć dodatkowe wyjaśnienia i podać dodatkowe kwoty. W pozycji tej wpisuje się także zamianę dywidend na kredyt.

Część D pkt I lit. C – Spadek zobowiązań – inne przyczyny: Jeżeli w umowie wystąpi umorzenie, spłata przed terminem, spłaty kredytu dywidendą, refinansowanie, restrukturyzacja, należy wpisać właściwe z nich lub podać, z jakiego innego tytułu nastąpił spadek zobowiązań. Jeżeli w ramach innych przyczyn wystąpił spadek zobowiązań z więcej niż jednego tytułu, należy załączyć dodatkowe wyjaśnienia i podać dodatkowe kwoty.

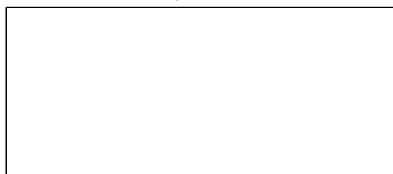
Stan zobowiązań do spłacenia na koniec okresu sprawozdawczego wykazany na formularzu KZ-1 w części D pkt I lit. D powinien być identyczny z sumą rat kapitałowych ujętych na formularzu KZ-1 w części E.

Część D pkt II - Odsetki. Należy wykazywać tylko i wyłącznie odsetki dotyczące kwartału sprawozdawczego.

Część E – Terminarz przyszłych spłat - powinien być zgodny z umową kredytową bądź z aneksem do umowy. W przypadku wystąpienia zaległości w spłatach rat kapitału lub odsetek, należy wykazać je jako stan zadłużenia zaległego. Odsetki zaległe w terminarzu spłat wykazuje się narastająco.

**Powyższe uwagi dotyczą także formularza KU-1.**

PIECZĘĆ FIRMOWA



NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy<sup>\*</sup> w 

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

lub PESEL

PKD<sup>\*\*</sup>

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

## FORMULARZ KU

### Informacja o zawarciu umowy z nierezydentem dotycząca kredytu/pożyczki<sup>\*\*\*</sup> udzielonego

**Część A - dane o kredytodawcy krajowym**

1. Nazwa kredytodawcy krajowego
2. Adres kredytodawcy krajowego
3. Bank / instytucja finansowa <sup>***</sup> kredytodawcy

**Część B - dane o kredytobiorcy zagranicznym**

1. Nazwa kredytobiorcy zagranicznego
2. Adres kredytobiorcy zagranicznego
3. Kraj kredytobiorcy
4. Bank / instytucja kredytowa / instytucja finansowa <sup>***</sup> kredytobiorcy

**Część C1 - typ kredytobiorcy zagranicznego<sup>\*\*\*\*</sup>**

1. Przedsiębiorstwo zagraniczne - osoba prawna	<input type="checkbox"/>
2. Zagraniczna osoba fizyczna	<input type="checkbox"/>
3. Inne <sup>*****</sup>	<input type="checkbox"/>

**Część C2 - typ powiązania kapitałowego (jeśli istnieje)<sup>\*\*\*\*</sup>**

4. Kredytodawca krajowy posiada co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym zagranicznej spółki, której udziela kredytu	<input type="checkbox"/>
5. Kredytobiorca zagraniczny posiada co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym krajowej spółki udzielającej kredytu	<input type="checkbox"/>
6. Kredytodawca i kredytobiorca posiadają tego samego udziałowca zagranicznego	<input type="checkbox"/>
7. Kredytodawca i kredytobiorca posiadają tego samego udziałowca krajowego	<input type="checkbox"/>
8. Kredytodawca krajowy posiada do 10% udziału w kapitale podstawowym kredytobiorcy zagranicznego (albo kredytobiorca posiada do 10% udziału w kapitale podstawowym kredytodawcy krajowego)	<input type="checkbox"/>
9. Inny <sup>*****</sup>	<input type="checkbox"/>

\* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

\*\* Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

\*\*\* Niepotrzebne skreślić.

\*\*\*\* Zaznaczyć odpowiednie wiersze.

\*\*\*\*\* Dodatkowe wyjaśnienia należy zamieszczać w części E formularza.







**Część D - dane o kredycie/pożyczce i odsetkach**

Wypełnia NBP	Wyszczególnienie	W jednostkach waluty	<input type="text"/>
<b>I. KAPITAŁ</b>			
	<b>A. Stan należności do otrzymania z tytułu kredytu lub pożyczki udzielonych kredytobiorcom zagranicznym na początek ..... kwartału ..... roku</b>	1	
	w tym: należności zaległe	2	
	<b>B. Wzrost należności ogółem</b> (suma wierszy od 4 do 8)	3	
	z tytułu:		
	- udzielenia kredytu lub pożyczki w gotówce	4	
	(podać nazwę banku rozliczającego transakcję)		
	- sprzedaży towarów lub usług na kredyt	5	
	- rolowania raty kredytu	6	
	- kapitalizacji odsetek na kredyt lub pożyczkę zgodnie z umową	7	
	- innych przyczyn*	8	
	<b>C. Spadek należności ogółem</b> (suma wierszy od 10 do 14)	9	
	z tytułu:		
	- spłat kredytu lub pożyczki w gotówce	10	
	(podać nazwę banku rozliczającego transakcję)		
	- spłat dostawą towarów lub usług	11	
	- rolowania raty kredytu	12	
	- konwersji kredytu lub pożyczki na udział kapitałowy	13	
	- innych przyczyn*	14	
	<b>D. Stan należności do otrzymania na koniec ..... kwartału ..... roku</b>	15	
	w tym: należności zaległe	16	
<b>II. ODSETKI</b>			
	- naliczone w kwartale sprawozdawczym	17	
	- otrzymane w kwartale sprawozdawczym	18	
	- zapadłe w kwartale sprawozdawczym ale niezapłacone (zaległe)	19	
	<b>III. PROWIZJE I INNE OPŁATY</b> (otrzymane w kwartale sprawozdawczym)	20	

\* Patrz objaśnienia do formularza KZ - 1

**Część E - Terminarz przyszłych spłat rat kredytu/pożyczki udzielonego kredytobiorcy zagranicznemu**

Lp.	Rok	Miesiąc	Planowana rata spłaty kapitału	Planowana kwota spłaty odsetek*
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
16				
17				
18				
19				
20				
21				
22				
23				
24				
25				
26				
27				
28				
29				
30				
<b>Stan należności ogółem**</b>				
w tym: <b>Stan należności zaległych</b>			z tytułu kapitału	z tytułu zapadłych odsetek
<b>Stan należności zabezpieczony z tytułu ryzyka kursowego:</b>				

\* Jeżeli odsetki naliczane są według zmiennej stopy procentowej, należy podać kwoty wyliczone szacunkowo.

\*\* Zadłużenie podmiotu zagranicznego ogółem (suma rat kapitału) musi być zgodne ze stanem należności wykazanym w formularzu KU-1 w części D pkt I lit. D. Do zadłużenia ogółem należy doliczyć stan zadłużenia zaległego.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie
---

Miejscowość i data
--------------------

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy
--

PIECZĘĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy\* w

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

 - 

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

lub PESEL

PKD\*\*

**FORMULARZ URA**
**Informacja o otwarciu rachunku za granicą w banku zagranicznym,  
instytucji kredytowej lub innej instytucji finansowej\*\*\***

Właściciel rachunku (nazwa firmy lub imię i nazwisko)

Adres lub siedziba oraz telefon właściciela rachunku

Nazwa banku zagranicznego, instytucji kredytowej lub innej instytucji finansowej\*\*\*, w której otwarto rachunek

Kraj

Waluta rachunku

Rodzaje transakcji, jakie będą rozliczane poprzez rachunek

 Imię i nazwisko oraz numer telefonu osoby, która będzie sporządzać kwartalne sprawozdania  
na formularzach RACH

\* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP

\*\* Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego)

\*\*\* Niepotrzebne skreślić

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby,  
która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczęć imienna i podpis osoby  
działającej w imieniu sprawozdawcy



## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA RACH

### 1. SALDA

W przypadku posiadania przez właściciela rachunku należności w banku zagranicznym, instytucji kredytowej lub innej instytucji finansowej, saldo na początek kwartału należy wpisać w kolumnie „Dt (wpływy)”, natomiast w przypadku zobowiązania – w kolumnie „Ct (wypłaty)”.

Na koniec kwartału kwota należności właściciela rachunku powinna być wpisana w kolumnie „Ct (wypłaty)”, natomiast kwota należna bankowi zagranicznemu, instytucji kredytowej lub innej instytucji finansowej – w kolumnie „Dt (wpływy)”.

Nie należy sporządzać sprawozdań narastająco od początku roku.

Jeżeli w danym kwartale nie było obrotów na rachunku, należy jedynie wpisać saldo początkowe i niezmienione saldo końcowe.

Depozyty ulokowane na rachunkach depozytowych w tym samym banku zagranicznym lub instytucji kredytowej, w której firma posiada swój rachunek bieżący, należy ujmować w stanach rachunku bieżącego.

### 2. TRANSAKCJE ZAGRANICZNE

Tytuły transakcji należy wybrać z wykazu tytułów transakcji zagranicznych, zamieszczonego w załączniku nr 1.

W przypadku trudności w prawidłowym zaklasyfikowaniu transakcji, należy szczegółowo opisać czego transakcja dotyczy, np. koszty postępowania sądowego i arbitrażowego, podatki, składki członkowskie.

Jeżeli w danym kwartale wielokrotnie dokonano płatności dotyczącej tego samego tytułu, to płatności jednorodne należy sumować.

W poszczególnych rodzajach transakcji zagranicznych muszą być wykazane obroty (oddzielnie wpływy i wypłaty), a nie ich salda.

W przypadku większej ilości transakcji zagranicznych występujących w danym kwartale formularz można dowolnie wydłużyć.

Podmioty uczestniczące w systemie wspólnego zarządzania finansami (cash management, cash pooling) powinny wykazywać transakcje z tym związane w pozycji PRZEKAZY z/do kraju, a w pozycji TRANSAKCJE ZAGRANICZNE - związane z tym odsetki otrzymane lub zapłacone.

### 3. KRAJ TRANSAKCJI

Jeżeli wpływ lub wypłata środków dokonana jest z kraju innego niż ten, w którym prowadzony jest rachunek, należy to zaznaczyć, wpisując jego nazwę w kolumnie „Kraj transakcji”.

PIECZĘĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy\* w 

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

 - 

PKD\*\*

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

**FORMULARZ UKO****Informacja o zawarciu umowy z nierezydentami  
o rozliczeniach poza polskim systemem bankowym**

Nazwa firmy

Siedziba

Telefon

Nazwa umowy oraz ogólny opis rozliczeń

Imię i nazwisko oraz numer telefonu osoby, która będzie sporządzać kwartalne sprawozdania

\* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

\*\* Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby,  
która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczęć imienna i podpis osoby  
działającej w imieniu sprawozdawcy



PIECZEĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy \* w 

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

 - 

PKD

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

## FORMULARZ NET

**Sprawozdanie z transakcji z nierezydentami  
rozliczonych w formie wielostronnych potrąceń wierzytelności (nettingu)**

w ..... kwartale ..... roku

Nazwa i siedziba firmy Grupa kapitałowa, do której firma należy (jeżeli dotyczy) Instytucja lub ośrodek rozliczeniowy (jeżeli dotyczy): nazwa kraj 

Data rozliczenia sesji nettingowej <input type="text"/>		waluta rozliczeniowa <input type="text"/>				
Lp.	Tytuł wierzytelności (należy wybrać z wykazu tytułów transakcji zagranicznych, załącznik nr 1)	Kraj transakcji	Wartość wierzytelności strony polskiej w walucie rozliczeniowej***		Wartość wierzytelności strony zagranicznej w walucie rozliczeniowej***	
			Dt	Ct		
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
OGÓLEM OBROTY						
SALDO SESJI NETTINGOWEJ						
SPOSÓB ROZLICZENIA SALDA:						
gotówka:						
Lp.	waluta	kwota	data przekazu	kraj przekazu		nazwa polskiego banku****
				z	do	
1.						
2.						
3.						
inny sposób (wyjaśnić):						

\* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

\*\* Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

\*\*\* Należy sumować wierzytelności dotyczące tego samego tytułu i kraju.

\*\*\*\* W przypadku przekazu na rachunek rezydenta otwarty w banku zagranicznym, instytucji kredytowej lub innej instytucji finansowej za granicą, podać właściwą nazwę.

ADRES ELEKTRONICZNY: 

Imię, nazwisko i telefon osoby,  
która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczęć imienna i podpis osoby  
działającej w imieniu sprawozdawcy

## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA NET

### I. TRANSAKCJE ZAGRANICZNE

W formularzu należy wykazać wszystkie sesje nettingowe, jakie miały miejsce w danym kwartale nawet te, w których wystąpiły transakcje wyłącznie po stronie Dt lub po stronie Ct.

Jeżeli w danym kwartale nie dokonano rozliczeń w nettingu, to informację taką należy przekazać do NBP w terminie określonym dla sprawozdawczości.

W formularzu należy uwzględnić jedynie transakcje z nierezydentami, nie należy natomiast wykazywać transakcji z rezydentami uczestniczącymi w nettingu.

Wartość wierzytelności powinna być podana w pełnych jednostkach waluty rozliczeniowej.

Transakcje zagraniczne należy tytułować zgodnie z Wykazem tytułów transakcji zagranicznych (zał. nr 1 do rozporządzenia). W przypadku wystąpienia trudności w prawidłowym zaklasyfikowaniu tytułu wierzytelności, należy opisać szczegółowo rodzaj transakcji.

Podmioty, które nie rozliczyły w całości salda gotówką i korzystają z kredytu technicznego, jako pierwszy tytuł wierzytelności podają saldo końcowe z poprzedniej sesji nettingowej zapisane po stronie przeciwnej.

Należy sumować wierzytelności dotyczące tego samego tytułu i kraju.

W sprawozdaniu obejmującym więcej niż 8 tytułów wierzytelności, formularz można dowolnie wydłużyć.

W poszczególnych rodzajach transakcji zagranicznych powinny być wykazane obroty - oddzielnie wierzytelności strony polskiej - Dt i wierzytelności strony zagranicznej (nierezydenta) - Ct, a nie ich salda.

W przypadku rozliczeń nettingowych dokonywanych przez grupę przedsiębiorstw prowadzących ten sam rodzaj działalności (np. transport, spedycja, turystyka, usługi pocztowe, usługi telekomunikacyjne itp.), w wierszu dotyczącym instytucji rozliczeniowej obok nazwy instytucji rozliczającej należy podać nazwę organizacji międzynarodowej zrzeszającej te przedsiębiorstwa (np. IATA).

### II. KRAJ TRANSAKCJI

W przypadku rozliczeń nettingowych dokonywanych za pośrednictwem ośrodka rozliczeniowego w kolumnie *Kraj transakcji* należy podać kraj, w którym znajduje się siedziba podmiotu – strony transakcji, a nie kraj, w którym ma siedzibę ośrodek rozliczeniowy.

### III. SALDA

Saldo sesji nettingowej należy zapisać po stronie mniejszych obrotów.

Jeżeli ilość przekazów gotówkowych jest większa niż 3, to formularz można dowolnie wydłużyć.

Jeżeli saldo nie zostało uregulowane w całości płatniczo poprzez bank z siedzibą w Polsce, to należy dokładnie opisać sposób, w jaki zostanie rozliczona pozostała część salda.

PIECZĘĆ FIRMOWA

NARODOWY BANK POLSKI

Oddział Okręgowy\* w 

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGION

 - 

PKD\*\*

NAZWA I SIEDZIBA PODMIOTU SPRAWOZDAWCZEGO

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

**FORMULARZ KOM**  
**Sprawozdanie z wierzytelności rozliczonych w obrocie z nierezydentami**  
**w formie wzajemnych (dwustronnych) potrąceń**

za ..... kwartał ..... roku

w jednostkach waluty, bez miejsc po przecinku

Numer kompensaty (Lp.)	Wierzytelność strony polskiej powstała z tytułu***	Waluta	Kwota	Kraj nierezydenta	Wierzytelność nierezydenta powstała z tytułu***	Waluta	Kwota	Waluta kompensaty	Kwota kompensaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

\* Należy podać właściwy terytorialnie oddział okręgowy NBP.

\*\* Podmioty prowadzące działalność gospodarczą podają 4-cyfrowy kod rodzaju działalności według Polskiej Klasyfikacji Działalności (bez kodu literowego).

\*\*\* Należy wpisać, co jest przedmiotem wzajemnego potrącenia, korzystając z wykazu tytułów transakcji zagranicznych, zamieszczonego w załączniku nr 1.

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby,  
która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczęć imienna i podpis osoby  
działającej w imieniu sprawozdawcy

## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA KOM

1. Przy większej ilości transakcji kompensacyjnych w danym kwartale, należy je wszystkie przedstawić na jednym formularzu – dowolnie przedłużanym (w razie potrzeby).
2. W **kolumnie nr 2** należy podać tytuł, z jakiego powstała wierzytelność *strony polskiej*, czyli to, co jest przedmiotem wzajemnego potrącenia ze strony polskiej, np.:
  - w przypadku eksportu towarów, materiałów do produkcji itd. - należy wpisać: „Towary” lub „Eksport towarów”;
  - w pozostałych przypadkach (np. eksportu usług) – skorzystać należy z Wykazu tytułów transakcji zagranicznych, zamieszczonego w załączniku nr 1.Kiedy występuje trudność z prawidłowym zaklasyfikowaniem transakcji, należy ją szczegółowo opisać, np. składki członkowskie, usługi edukacyjne, stypendia itp.
3. W **kolumnie nr 3** należy wpisać walutę, w której wyrażona jest wierzytelność strony polskiej podlegająca wzajemnemu potrąceniu.
4. W **kolumnie nr 4** należy wpisywać tylko kwoty kompensowane (w jednostkach waluty bez miejsc po przecinku), a nie wartość całej wierzytelności strony polskiej.  
W przypadku dwóch lub większej ilości tytułów wpisanych w tej kolumnie w ramach jednej transakcji kompensacyjnej, należy je sumować, aby kwota łączna równa była kwocie wykazanej w kolumnie nr 10.
5. W **kolumnie nr 5** należy wpisać kraj siedziby nierezydenta, z którym podmiot polski dokonuje transakcji kompensaty.
6. W **kolumnie nr 6** należy podać tytuł, z którego powstała wierzytelność *nierezydenta* czyli to, co jest przedmiotem wzajemnego potrącenia ze strony *nierezydenta* – należy postępować podobnie, jak przy wypełnianiu kolumny nr 2.
7. W **kolumnie nr 7** podaje się walutę, w której wyrażona jest wierzytelność nierezydenta podlegająca wzajemnemu potrąceniu.
8. W **kolumnie nr 8** podać należy informacje odpowiednio jak w kolumnie 4.
9. W **kolumnie nr 9** podaje się walutę, w której dokonano transakcji kompensaty.
10. W **kolumnie nr 10** wpisać należy kwotę kompensaty (w jednostkach waluty bez miejsc po przecinku).

11. W przypadku, kiedy wierzytelności rezydenta i nierezydenta były wyrażone w walucie kompensaty, to kwoty w kolumnach 4, 8 i 10 powinny być równe.
12. Wszystkie transakcje dotyczące takiego samego tytułu wierzytelności, kraju oraz takiej samej waluty należy sumować i wykazywać w sprawozdaniu jako jedną kwotę.
13. W przypadku transakcji jednorazowej, w której uczestniczą nie dwa, lecz trzy podmioty, mające siedziby w trzech krajach: firma polska oraz dwie firmy zagraniczne, jedna z kraju A i druga z kraju B, kiedy firma polska ma należność pochodzącą od kontrahenta z kraju A, a ten ma należność od podmiotu z kraju B i firma z kraju B dokonuje kompensowanego świadczenia na rzecz polskiej firmy, to
- zapis w sprawozdaniu będzie miał miejsce w dwóch wierszach.*

*Wiersz pierwszy:* Nr kompensaty (Lp.); Wierzytelność strony polskiej ... – według Wykazu tytułów transakcji zagranicznych, stanowiącego załącznik nr 1 - podać tytuł, z jakiego powstała wierzytelność strony polskiej wobec firmy z kraju A (kolumna 2); Waluta (kolumna 3); Kwota (kolumna 4); Kraj strony zagranicznej (kolumna 5) – należy podać nazwę kraju A. Nie wypełnia się kolumn 6, 7 i 8.

*Wiersz drugi:* Nr kompensaty (Lp.); kolumny 2, 3, 4 pozostają niewypełnione; Kraj strony zagranicznej (kolumna 5) – podać nazwę kraju B; Wierzytelność strony zagranicznej ... (kolumna 6) – tak jak dla strony polskiej (w wierszu pierwszym) należy wpisać tytuł, posługując się Wykazem tytułów; Waluta (kolumna 7); Kwota (kolumna 8).

W kolumnach 9 i 10 będzie jeden wpis – wspólny dla obu wierszy.

*Uwaga:* jeżeli firma z kraju B płaci polskiej firmie gotówką, to formularza KOM nie sporządza się.

14. W przypadku transakcji, w której udział biorą trzy strony, z czego dwa podmioty X i Y mają siedziby w Polsce a jeden - Z - za granicą: podmiot X ma należność od Z, natomiast Z ma należność od Y, więc Y dokonuje kompensowanego świadczenia na rzecz X.
- Zapis w sprawozdaniu będzie miał postać transakcji kompensacyjnej ujętej w jednym wierszu. Dla potrzeb NBP sprawozdanie sporządza tylko jeden z polskich podmiotów (kwestia uzgodnienia między nimi), wykazując w kolumnie 2 tytuł, z jakiego powstała wierzytelność strony polskiej (czyli należność firmy X) i w kolumnie nr 6 – tytuł, z którego powstała wierzytelność strony zagranicznej (czyli zobowiązanie Y wobec Z, np. import towarów, import usług). Pozostałe kolumny wypełnić należy według wcześniejszych objaśnień.

*Uwaga:* Jeżeli firma Z płaci gotówką firmie Y (poprzez bank polski), to sprawozdania KOM nie należy wypełniać.



Kod waluty	Podmiot dokonujący transakcji	Zakup walut	Sprzedaż walut																	
1	2	3	4																	
GBP	Rezydent																			
	Nierezydent																			

Kod waluty	Podmiot dokonujący transakcji	Zakup pozostałych walut	Sprzedaż pozostałych walut																	
1	2	3	4																	
Równowartość pozostałych walut w PLN	Rezydent																			
	Nierezydent																			

**Część III**

Kod waluty	Stan gotówki w kantorze									
1	2									
USD										
EUR										
CHF										
GBP										
Równowartość pozostałych walut w PLN										

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy

## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA PZKAN

### UWAGI OGÓLNE

1. Jeżeli działalność kantorowa, wykonywana zgodnie z warunkami określonymi w ustawie z dnia 27 lipca 2002 r. – Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z późn. zm.), prowadzona jest za pośrednictwem więcej niż jednego kantoru w obrębie poszczególnych województw, wówczas należy sporządzać zbiorcze sprawozdania za kantory działające w danych województwach i przekazywać je do właściwych terytorialnie oddziałów okręgowych NBP, w terminie ustalonym w rozporządzeniu.
2. Sprawozdanie należy sporządzić w jednostkach walut oryginalnych, po zaokrągleniu do 1.
3. Pozostałe waluty niewymienione w formularzu należy wykazać łącznie jako równowartość w polskich złotych.
4. W przypadku przysłania błędnego sprawozdania, należy przysłać jego korektę.

### Część I

W polu A należy podać kwartał i rok, za który sporządzane jest sprawozdanie (*K-RRRR*), np. 1-2007.

W polu B należy podać datę wysłania sprawozdania (*DD-MM-RRRR*), np. 10-07-2007.

### Część II

W kol. 3 należy podać łączną kwotę dla każdej waluty oddzielnie zakupionej od klientów, a dla pozostałych niewymienionych walut – ich równowartość w polskich złotych (PLN), z wyłączeniem kwoty danej waluty zakupionej w bankach i w innych kantorach.

W kol. 4 należy podać łączną kwotę dla każdej waluty oddzielnie sprzedanej klientom, a dla pozostałych niewymienionych walut – ich równowartość w polskich złotych (PLN), z wyłączeniem kwoty danej waluty sprzedanej bankom i innym kantorom.

### Część III

W kol. 2 należy podać na koniec kwartału, dla każdej wymienionej waluty, stan gotówki w kantorze, a dla pozostałych niewymienionych walut - ich równowartość w polskich złotych (PLN).





## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA ZIP-MP

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP ([www.nbp.pl](http://www.nbp.pl)). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

W formularzu należy podać dane dotyczące papierów wartościowych lub instrumentów rynku pieniężnego wyemitowanych przez rezydentów innych niż Skarb Państwa na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zarejestrowanych w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych, posiadających kod nadany przez KDPW (kod ISIN), zapisanych na rachunkach papierów wartościowych należących do nierezydentów, prowadzonych przez podmiot sprawozdawczy.

Kolumna 1. Należy podać kody papierów wartościowych nadane przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych (kod ISIN).

Kolumna 2. Należy podać nazwę papieru wartościowego używaną przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych.

Kolumna 3. Należy podać liczbę papierów wartościowych wyrażoną w sztukach.

Kolumna 4. Tam, gdzie jest to możliwe, należy podać wartość papierów danej emisji, znajdujących się na rachunkach **nierezydentów**, według ostatniej ceny rynkowej notowanej w okresie sprawozdawczym. W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać naliczone, a jeszcze zapłacone odsetki.

W przypadku niemożności określenia bieżącej ceny rynkowej wartość należy określić według ostatniej dostępnej ceny rynkowej sprzed okresu sprawozdawczego lub:

- według ceny emisyjnej dla papierów udziałowych,
- według ceny nominalnej dla papierów dłużnych.

Wartość powinna być wyrażona w PLN.



## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA ZIP-MNP

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP ([www.nbp.pl](http://www.nbp.pl)). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

W formularzu należy podać dane o wartości papierów wartościowych, wyemitowanych przez rezydentów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezarejestrowanych w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych, znajdujących się w posiadaniu nierezydentów oraz zapisanych na, prowadzonych przez podmiot sprawozdawczy, rachunkach papierów wartościowych.

Formularza nie należy wypełniać w przypadku emisji, dla których rolę depozytariusza pełni bank krajowy.

Kolumna 1. Oznaczenie typu papieru wartościowego:

- 1 – papiery udziałowe,
- 2 – papiery dłużne długoterminowe,
- 3 – instrumenty rynku pieniężnego (papiery dłużne krótkoterminowe).

Do **udziałowych papierów wartościowych** zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- akcje i udziały zwykłe,
- akcje uprzywilejowane, z wyłączeniem akcji dających ich posiadaczom prawo do stałych dochodów, niezależnie od wyniku finansowego spółki,
- jednostki uczestnictwa funduszy powierniczych i inwestycyjnych,
- certyfikaty inwestycyjne emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania.

Do papierów **dłużnych długoterminowych** zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- obligacje zwykłe ze stałym lub zmiennym kuponem, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zerokuponowe, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zamienne na akcje, obligacje z opcją wcześniejszego wykupu i inne typy obligacji z wbudowanymi instrumentami pochodnymi (tzn. takimi instrumentami pochodnymi, które nie mogą być przedmiotem samodzielnego obrotu), gdy pierwotny okres zapadalności tych obligacji jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zerokuponowe powstałe w wyniku zamiany obligacji zwykłych na serię obligacji zerokuponowych o terminach zapadalności odpowiadających terminom wypłat odsetek; (tzw. strips), pod warunkiem, że pierwotny okres zapadalności tych obligacji zerokuponowych jest dłuższy niż jeden rok;
- zbywalne certyfikaty depozytowe, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje bez określonego terminu zapadalności (tzw. perpetual bonds);
- akcje uprzywilejowane nie dające ich posiadaczom prawa do udziału w podziale masy upadłościowej spółki.

Do **instrumentów rynku pieniężnego** (papierów dłużnych krótkoterminowych) zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- papiery dłużne emitowane przez banki i przedsiębiorstwa, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok;
- papiery dłużne, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok, emitowane w ramach programów emisji papierów dłużnych (z możliwością rolowania długu), również wówczas, gdy okres trwania programu jest dłuższy niż jeden rok;

- obligacje zamienne na akcje, obligacje z opcją wcześniejszego wykupu i inne typy obligacji z wbudowanymi instrumentami pochodnymi (tzn. takimi instrumentami pochodnymi, które nie mogą być przedmiotem samodzielnego obrotu), gdy pierwotny okres zapadalności tych obligacji jest równy lub krótszy niż jeden rok;
- obligacje zerokuponowe powstałe w wyniku zamiany obligacji zwykłych na serię obligacji zerokuponowych o terminach zapadalności odpowiadających terminom wypłat odsetek (tzw. strips), pod warunkiem, że pierwotny okres zapadalności tych obligacji zerokuponowych jest równy lub krótszy niż jeden rok;
- zbywalne certyfikaty depozytowe, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok.

Kolumna 2. Należy podać oznaczenie sektora emitenta papierów wartościowych

ST – samorzady terytorialne  
BK – banki (monetarne instytucje finansowe)  
FI – fundusze inwestycyjne  
FE – fundusze emerytalne  
IU – instytucje ubezpieczeniowe  
DM – domy maklerskie  
PF – pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego  
PR – przedsiębiorstwa niefinansowe  
PN – pozostałe podmioty niefinansowe

Kolumna 3.

Oznaczenie typu ceny użytej do wyliczenia wartości podanej w kolumnie 4:

R – **rynkowa**, gdy możliwe jest ustalenie kursu ostatniej transakcji. W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać naliczone, a jeszcze niewypłacone odsetki;

G - **godziwa** - gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej papieru, lecz jest stosowany model wyceny oparty na bazie rynkowej, wykorzystywany w celu ustalenia bieżącej wartości godziwej papieru. W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać narosłe, a jeszcze niewypłacone odsetki;

Z – **zakupu**, gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej lub wartości godziwej papieru. W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać narosłe, a jeszcze niewypłacone odsetki;

P – **przetargowa**, dla papierów, które były sprzedawane wyłącznie na przetargach, gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej, godziwej lub ceny zakupu innej niż przetargowa;

E – **emisyjna**, tylko wówczas, gdy niemożliwe jest ustalenie ceny rynkowej, godziwej, zakupu lub przetargowej;

N – **nominalna**, dla papierów, dla których niemożliwe jest ustalenie ceny rynkowej, godziwej, zakupu, przetargowej lub emisyjnej.

Kolumna 4. Należy podać łączną wartość papierów danego typu (typ 1, 2, 3 – określony w kolumnie 1) wyemitowanych przez rezydenta należącego do danego sektora (sektor B lub P – określony w kolumnie 2), do wyceny których użyto ceny typu określonego w kolumnie 3.

Wycena powinna być dokonana na koniec okresu sprawozdawczego według ostatnich znanych cen.



## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA ZIP-FI

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP ([www.nbp.pl](http://www.nbp.pl)). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

Formularz wypełniają wyłącznie fundusze inwestycyjne otwarte oraz specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte (w rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych – Dz.U. z 2004 r. Nr 146, poz.1546 z późniejszymi zmianami).

Kolumna 1. Należy podać określenie typu jednostki uczestnictwa w przypadku, gdy fundusz emituje więcej niż jeden typ jednostek uczestnictwa lub nazwę subfunduszu w przypadku, gdy fundusz posiada subfundusze (zgodnie z art. 159 ustawy o funduszach inwestycyjnych) lub, gdy poszczególne subfundusze posiadają więcej niż jeden typ jednostek uczestnictwa, określenie typu jednostki uczestnictwa poprzedzone nazwą subfunduszu.

Kolumna 2. Należy podać liczbę jednostek uczestnictwa danego typu, znajdujących się w posiadaniu nierezydentów, wyrażoną w sztukach.

Kolumna 3. Należy podać wartość, na koniec okresu sprawozdawczego, jednostek uczestnictwa danego typu, znajdujących się w posiadaniu nierezydentów, wyrażoną w PLN. Wartość powinna być wyliczona w oparciu o wartość aktywów netto na jednostkę uczestnictwa danego typu, według ostatniej wyceny dokonanej w okresie sprawozdawczym.





## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA ZIP-INF

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP ([www.nbp.pl](http://www.nbp.pl)). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

- Pole 5. Typ instrumentu to, np.: akcje, kwity depozytowe, obligacje zwykłe, obligacje z dyskontem, obligacje z opcją zamiany na akcje itp.
- Pole 6. Należy podać oznaczenie rodzaju emisji: P - papier wartościowy dopuszczony do obrotu na zagranicznym rynku regulowanym, N - papier niedopuszczony do obrotu na zagranicznych rynkach regulowanych.
- Pole 7. Dotyczy papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynkach regulowanych. Należy podać oznaczenie kodowe papieru wartościowego, zgodne ze standardem ISIN, nadane przez instytucję kodującą papiery wartościowe w kraju, w którym papier wartościowy jest dopuszczony do obrotu na rynku regulowanym.
- Pole 8. Należy podać oznaczenie literowe kraju, w którym miała miejsce emisja, według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2” – kody dwuznakowe alfanumeryczne).
- Pole 9. Dotyczy papierów dłużnych. Należy podać stopę oprocentowania. W przypadku zmiennego oprocentowania należy podać stopę odniesienia (np. LIBOR + 0,5 %).
- Pole 10. Należy podać datę emisji w formacie rrrr-mm-dd. W przypadku papierów udziałowych datą emisji jest data rejestracji podwyższenia kapitału.
- Pole 11. Dotyczy papierów dłużnych. Należy podać datę zapadalności w formacie rrrr-mm-dd.
- Pola 12. i 13. W przypadku, gdy emisja została objęta przez nabywców bez pośrednictwa podmiotów trzecich, należy w obu polach wpisać symbol „BP”.
- Pole 14. Bank krajowy: należy podać statystyczny numer banku (EWIB), do którego wpłynęły środki dla emitenta od zagranicznych nabywców papierów wartościowych. W przypadku, gdy środki pieniężne od zagranicznych nabywców papierów wartościowych wpłynęły na rachunek w instytucji kredytowej, banku zagranicznym lub innej instytucji finansowej, w polu należy wpisać symbol „Z”.
- Pole 15. Bank krajowy: należy podać nazwę banku, do którego wpłynęły środki dla emitenta od zagranicznych nabywców papierów wartościowych. W przypadku, gdy środki od zagranicznych nabywców papierów wartościowych wpłynęły na rachunek w instytucji kredytowej, banku zagranicznym lub innej instytucji finansowej, należy podać nazwę tej instytucji.

- Pole 16. Należy podać literowy kod waluty, w której jest nominowany papier wartościowy, według międzynarodowych kodów ISO 4217 (zgodnie z rubryką „alphabetic” – kody literowe).
- Pole 17. Cenę nominalną należy podać w jednostkach waluty emisji, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.
- Pole 18. Należy podać całkowitą liczbę, wyrażoną w sztukach, papierów wartościowych danej emisji.
- Pole 19. Należy podać całkowitą wartość papierów wartościowych danej emisji, wyrażoną w jednostkach waluty emisji, wycenioną według cen emisyjnych.
- Pole 20. Należy podać całkowitą liczbę, wyrażoną w sztukach, papierów wartościowych danej emisji objętych przez nierezydentów.
- Pole 21. Należy podać całkowitą wartość papierów wartościowych danej emisji objętych przez nierezydentów, wyrażoną w jednostkach waluty emisji, wycenioną według cen emisyjnych.
- Pola 22 i 24. Należy podać liczbę, wyrażoną w sztukach, papierów wartościowych danej emisji objętych przez określoną grupę nierezydentów powiązanych kapitałowo z emitentem.
- Pola 23 i 25. Należy podać wartość, wyrażoną w jednostkach waluty emisji, papierów wartościowych danej emisji objętych przez określoną grupę nierezydentów powiązanych kapitałowo z emitentem. Wyceny należy dokonać posługując się cenami emisyjnymi, po których papiery zostały objęte przez daną grupę nierezydentów powiązanych kapitałowo.

Typy powiązań kapitałowych:

- typ A (pola 22 i 23): papiery zakupione przez nierezydentów posiadających co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym emitenta lub posiadających tego samego, co emitent, udziałowca zagranicznego,
- typ B (pola 24 i 25): papiery zakupione przez nierezydentów, w których kapitale podstawowym emitent posiada co najmniej 10% udziału lub posiadających tego samego, co emitent, udziałowca krajowego.

- Pole 26. Kod papieru nadawany przez NBP po otrzymaniu formularza ZIP-INF.

--

NARODOWY BANK POLSKI  
 Oddział Okręgowy w Warszawie  
 Pl. Powstańców Warszawy 4  
 00-030 Warszawa  
 skrytka pocztowa 1017

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

## FORMULARZ ZIP-RZ

### Informacja o zmianie danych dotyczących emisji własnych papierów wartościowych dokonanej przez rezydenta

Stan na koniec okresu (rok i miesiąc)	Rok	Miesiąc
---------------------------------------	-----	---------

#### 1. Emitent krajowy

Nazwa	1																			
Adres	2																			
Nr identyf. REGON	3																			

#### 2. Charakterystyka papieru wartościowego

Nazwa	4										
Typ instrumentu	5										
Typ emisji	6										
Kod ISIN	7										
Kraj emisji	8										
Oprocentowanie	9										
Data emisji	10										
Data zapadalności	11										
Depozytariusz emisji	12										
Waluta emisji	13										
Cena nominalna	14										
Całkowita wielkość emisji	15		16								
Wielkość emisji objętej przez nierezydentów	17		18								
w tym wielkość emisji objętej przez nierezydentów powiązanych kapitałowo:											
typu A	19		20								
typu B	21		22								

Kod papieru	23	
-------------	----	--

ADRES ELEKTRONICZNY:

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie
---

Miejscowość i data
--------------------

Pieczęć imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy
--

## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA ZIP-RZ

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP ([www.nbp.pl](http://www.nbp.pl)). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

Zmiany mogą dotyczyć np. przewalutowania papieru, zmiany ceny nominalnej będącej wynikiem operacji podziału (splitu), zmiany całkowitej wielkości emisji, będącej wynikiem operacji podziału, wcześniejszego wykupu części papierów wartościowych bądź zamiany części papierów danej emisji na inne papiery wartościowe.

- Pole 5. Typ instrumentu to np.: akcje, kwity depozytowe, obligacje zwykłe, obligacje z dyskontem, obligacje z opcją zamiany na akcje itp.
- Pole 6. Należy podać oznaczenie rodzaju emisji: P - papier wartościowy dopuszczony do obrotu na zagranicznym rynku regulowanym, N - papier niedopuszczony do obrotu publicznego na zagranicznych rynkach regulowanych.
- Pole 7. Dotyczy papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynkach regulowanych. Należy podać oznaczenie kodowe papieru wartościowego, zgodne ze standardem ISIN, nadane przez instytucję kodującą papiery wartościowe w kraju, w którym papier wartościowy jest dopuszczony do obrotu na rynku regulowanym.
- Pole 8. Należy podać oznaczenie literowe kraju, w którym miała miejsce emisja, według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2” – kody dwuznakowe alfanumeryczne).
- Pole 9. Dotyczy papierów dłużnych. Należy podać stopę oprocentowania. W przypadku zmiennego oprocentowania należy podać stopę odniesienia (np. LIBOR + 0,5 %).
- Pole 10. Należy podać datę emisji w formacie rrrr-mm-dd. W przypadku papierów udziałowych datą emisji jest data rejestracji podwyższenia kapitału.
- Pole 11. Dotyczy papierów dłużnych. Należy podać datę zapadalności w formacie rrrr-mm-dd.
- Pole 13. Należy podać literowy kod waluty, w której jest nominowany papier wartościowy, według międzynarodowych kodów ISO 4217 (zgodnie z rubryką „alphabetic” – kody literowe).
- Pole 14. Cenę nominalną należy podać w jednostkach waluty emisji, z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku.
- Pole 15. Należy podać całkowitą liczbę, wyrażoną w sztukach, papierów wartościowych danej emisji.

- Pole 16. Należy podać całkowitą wartość papierów wartościowych danej emisji, wyrażoną w jednostkach waluty emisji, wycenioną według ostatnich znanych cen rynkowych, lub jeśli te ceny nie są znane – według cen emisyjnych.
- Pole 17. Należy podać całkowitą liczbę, wyrażoną w sztukach, papierów wartościowych danej emisji objętych przez nierezydentów.
- Pole 18. Należy podać całkowitą wartość papierów wartościowych danej emisji objętych przez nierezydentów, wyrażoną w jednostkach waluty emisji, wycenioną według ostatnich znanych cen rynkowych, lub jeśli te ceny nie są znane – według cen emisyjnych.
- Pola 19 i 21. Należy podać liczbę, wyrażoną w sztukach, papierów wartościowych danej emisji objętych przez określoną grupę nierezydentów powiązanych kapitałowo z emitentem.
- Pola 20 i 22. Należy podać wartość, wyrażoną w jednostkach waluty emisji, papierów wartościowych danej emisji objętych przez określoną grupę nierezydentów powiązanych kapitałowo z emitentem. Wyceny należy dokonać posługując się ostatnimi znanymi cenami rynkowymi, lub jeśli te ceny nie są znane - cenami emisyjnymi, po których papiery zostały objęte przez daną grupę nierezydentów powiązanych kapitałowo.

Typy powiązań kapitałowych:

- typ A (pola 19 i 20): papiery zakupione przez nierezydentów posiadających co najmniej 10% udziału w kapitale podstawowym emitenta lub posiadających tego samego, co emitent, udziałowca zagranicznego,
- typ B (pola 21 i 22): papiery zakupione przez nierezydentów, w których kapitale podstawowym emitent posiada co najmniej 10% udziału lub posiadających tego samego, co emitent, udziałowca krajowego,

Pole 23. Kod papieru nadawany przez NBP po otrzymaniu formularza ZIP-INF.



## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA AUD4

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP ([www.nbp.pl](http://www.nbp.pl)). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

W sprawozdaniu należy podać informacje o nabytych, za pośrednictwem lub bez pośrednictwa podmiotów krajowych, papierach wartościowych (udziałowych i dłużnych) znajdujących się w posiadaniu podmiotu sprawozdającego, **wyemitowanych przez nierezydentów poza lub na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej** oraz jednostkach uczestnictwa w - **będących nierezydentami - funduszach zbiorowego inwestowania**.

Przez nierezydenta należy rozumieć podmiot określony w art. 2 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r.- Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z późniejszymi zmianami).

W sprawozdaniu nie należy wykazywać danych o papierach wartościowych udziałowych zapewniających podmiotowi sprawozdającemu 10% lub większy udział w kapitale własnym pojedynczej spółki bądź w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub udziałowców. Nie dotyczy to funduszy zbiorowego inwestowania – dane o posiadanych jednostkach bądź certyfikatach należy wykazywać również w przypadku posiadania większego niż 10% udziału w kapitale danego funduszu.

Wyjątek stanowią również posiadane przez podmiot sprawozdający kwity depozytowe (np. American Depositary Receipts - ADR lub Global Depositary Receipts - GDR). Należy je wykazywać w sprawozdaniu nawet wówczas, gdy posiadany przez podmiot sprawozdający pakiet kwitów depozytowych zapewnia 10% lub większy udział w kapitale własnym pojedynczej spółki bądź w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub udziałowców.

W sprawozdaniu należy wykazywać informację o papierach wartościowych, które zostały **sprzedane** w ramach transakcji repo (z przyrzeczeniem odkupu), lub **wypożyczone przez podmiot sprawozdający** innym podmiotom w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych.

Nie należy natomiast wykazywać w sprawozdaniu informacji o papierach zakupionych w ramach transakcji repo lub pożyczonych od innych podmiotów w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych.

Papiery, które zostały zakupione w ramach transakcji repo lub pożyczone od innych podmiotów w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych, a następnie sprzedane podmiotom trzecim (tzw. pozycja krótka), należy w sprawozdaniu wykazywać z wartością ujemną. Dane o pozycji krótkiej w danych papierach wartościowych powinny być wykazywane oddzielnie od danych o pozycji długiej w tych samych papierach.

### **Znacznik sprawozdania**

Należy wpisać 1 dla sprawozdania wysyланego po raz pierwszy. Gdy wystąpi konieczność dokonania korekty, należy wpisać 2 dla sprawozdania korygującego wcześniej wysłane sprawozdanie.

### **Data sporządzenia sprawozdania**

Należy podać datę w formacie rrrr-mm-dd.

### **Sprawozdanie według stanu na dzień**

Należy podać datę w formacie rrrr-mm-dd.

### **Kolumna 1**

Kod papieru zgodny ze standardem ISIN (12 znaków). W przypadku, gdy papier nie ma kodu ISIN, pole należy pozostawić niewypełnione.

### **Kolumna 2**

Pełna nazwa papieru wartościowego, np. Cypress Semiconductor - bonds 6% USD 15/12.

### **Kolumna 3**

Oznaczenie typu papieru wartościowego:

**1 – papiery udziałowe,**

**2 – papiery dłużne długoterminowe,**

**3 – instrumenty rynku pieniężnego (papiery dłużne krótkoterminowe).**

Do **papierów udziałowych** zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- akcje zwykłe i udziały;
- akcje uprzywilejowane, z wyłączeniem akcji niedających posiadaczom prawa do udziału w podziale masy upadłościowej spółki;
- kwity depozytowe – np. ADR (American Depositary Receipts) lub GDR (Global Depositary Receipts);
- jednostki uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania (fundusze inwestycyjne lub powiernicze);
- certyfikaty inwestycyjne (akcje) emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania.

Do papierów **dłużnych długoterminowych** zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- obligacje zwykłe ze stałym lub zmiennym kuponem, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zerokuponowe, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zamienne na akcje, obligacje z opcją wcześniejszego wykupu i inne typy obligacji z wbudowanymi instrumentami pochodnymi (tzn. takimi instrumentami pochodnymi, które nie mogą być przedmiotem samodzielnego obrotu), gdy pierwotny okres zapadalności tych obligacji jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zerokuponowe powstałe w wyniku zamiany obligacji zwykłych na serię obligacji zerokuponowych o terminach zapadalności odpowiadających terminom wypłat odsetek; (tzw. strips), pod warunkiem, że pierwotny okres zapadalności tych obligacji zerokuponowych jest dłuższy niż jeden rok;
- zbywalne certyfikaty depozytowe, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje bez określonego terminu zapadalności (tzw. perpetual bonds);
- akcje uprzywilejowane niedające ich posiadaczom prawa do udziału w podziale masy upadłościowej spółki.

Do **instrumentów rynku pieniężnego** (papierów dłużnych krótkoterminowych) zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- bony skarbowe (treasury bills), których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok;
- obligacje skarbowe, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok;
- papiery dłużne emitowane przez banki i przedsiębiorstwa, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok;
- papiery dłużne, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok, emitowane w ramach programów emisji papierów dłużnych (z możliwością rolowania długu), również wówczas, gdy okres trwania programu jest dłuższy niż jeden rok;



- obligacje zamienne na akcje, obligacje z opcją wcześniejszego wykupu i inne typy obligacji z wbudowanymi instrumentami pochodnymi (tzn. takimi instrumentami pochodnymi, które nie mogą być przedmiotem samodzielnego obrotu), gdy pierwotny okres zapadalności tych obligacji jest równy lub krótszy niż jeden rok;

- obligacje zerokuponowe powstałe w wyniku zamiany obligacji zwykłych na serię obligacji zerokuponowych o terminach zapadalności odpowiadających terminom wypłat odsetek (tzw. strips), pod warunkiem, że pierwotny okres zapadalności tych obligacji zerokuponowych jest równy lub krótszy niż jeden rok;

- zbywalne certyfikaty depozytowe, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok.

#### **Kolumna 4**

Oznaczenie literowe kraju, w którym znajduje się siedziba emitenta, według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2” – kody dwuznakowe alfanumeryczne).

Spis kodów znajduje się w arkuszu Lista kodów krajów.

Uwaga: W przypadku kwitów depozytowych (np. ADR lub GDR) jako kraj emitenta należy podać kraj, w którym znajduje się siedziba emitenta akcji stanowiących podstawę do emisji kwitów depozytowych (np. dla ADR reprezentujących akcje koreańskiej firmy Samsung, wyemitowanych w USA, krajem emitenta jest Korea Płd., natomiast dla ADR reprezentujących akcje PKN Orlen, wyemitowanych w USA, krajem emitenta jest Polska i informacja o ich posiadaniu powinna znaleźć się w sprawozdaniu AUD4 - PL)

#### **Kolumna 5**

Literowy kod waluty, w której jest nominowany papier wartościowy, według międzynarodowych kodów ISO 4217 (zgodnie z rubryką „alphabetic” – kody trzyliterowe).

Spis kodów znajduje się w arkuszu Lista kodów walut.

#### **Kolumna 6**

Dla papierów typu 1 (papierów udziałowych):

- liczba papierów wyrażona w sztukach.

Dla papierów typu 2 i 3 (papierów dłużnych długoterminowych i instrumentów rynku pieniężnego):

- wartość nominalna posiadanego pakietu papierów wartościowych, wyrażona w jednostkach waluty emisji (np. gdy posiada się 100 sztuk obligacji, których cena nominalna wynosi 5.000 USD należy podać wartość równą 500.000 USD)

Uwaga!

W przypadku papierów zakupionych w ramach transakcji repo lub pożyczonych od innych podmiotów w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych, a następnie sprzedanych podmiotom trzecim (tzw. pozycja krótka), należy w kolumnie 6 wpisać wartość ujemną.

#### **Kolumna 7**

Cena na koniec okresu sprawozdawczego:

- dla papierów typu 1 (papierów udziałowych) wyrażona w jednostkach waluty emisji, bez zaokrążeń,
- dla papierów typu 2 i 3 (papierów dłużnych długoterminowych i instrumentów rynku pieniężnego) wyrażona jako ułamek dziesiętny ceny nominalnej, bez zaokrążeń (np. gdy cena papieru wartościowego wynosi 99,56% ceny nominalnej, należy w kolumnie 7 wpisać wartość równą 0,9956, a gdy cena papieru wynosi 102,27% należy w kolumnie 7 wpisać wartość równą 1,0227).

Jeżeli nie jest znana cena papieru wartościowego na koniec okresu sprawozdawczego, należy podać ostatnią znaną cenę przed końcem okresu sprawozdawczego.

Prosimy o podanie ceny:

– **rynkowej** - dla papierów notowanych na rynkach regulowanych, gdy możliwe jest ustalenie kursu ostatniej transakcji (kursu zamknięcia). W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać narosłe, a jeszcze niewypłacone odsetki;

- **godziwej** - gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej papieru, lecz jest stosowany model wyceny oparty na bazie rynkowej, wykorzystywany w celu ustalenia bieżącej wartości godziwej papieru. W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać narosłe, a jeszcze niewypłacone odsetki;

– **zakupu** - gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej ani wartości godziwej papieru. W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać narosłe, a jeszcze niewypłacone odsetki;

– **przetargowej** - dla papierów, które były sprzedawane wyłącznie na przetargach, gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej, godziwej lub ceny zakupu innej niż przetargowa;

– **emisyjnej** - tylko wówczas, gdy niemożliwe jest ustalenie ceny rynkowej, godziwej, zakupu lub przetargowej;

– **nominalnej** - dla papierów, dla których niemożliwe jest ustalenie ceny rynkowej, godziwej, zakupu, przetargowej lub emisyjnej..

### **Kolumna 8**

Oznaczenie typu ceny podanej w kolumnie 7:

R – rynkowa,

G – godziwa,

Z – zakupu,

P – przetargowa,

E – emisyjna,

N – nominalna.

### **Kolumna 9**

Wartości w tej kolumnie (wartość papierów znajdujących się w portfelu, wyrażona w jednostkach waluty emisji, bez zaokrągleń) są iloczynami wartości pola w kolumnie 6 i pola w kolumnie 7.



## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA AUD4 - PL

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP (www.nbp.pl). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

W sprawozdaniu należy podać informacje o nabytych za pośrednictwem lub bez pośrednictwa podmiotów krajowych, znajdujących się w posiadaniu podmiotu sprawozdającego papierach wartościowych wyemitowanych przez **rezydentów poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej** lub tych papierach wartościowych dłużnych wyemitowanych przez **rezydentów na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**, które nie są zarejestrowane w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych lub Narodowym Banku Polskim, z wyłączeniem tych emisji papierów dłużnych, niezarejestrowanych w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych lub Narodowym Banku Polskim, dla których rolę depozytariusza pełni bank krajowy lub rezydent będący firmą inwestycyjną.

Przez nierezydenta należy rozumieć podmiot określony w art. 2 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 27 lipca 2002 r. - Prawo dewizowe (Dz. U. Nr 141, poz. 1178, z późniejszymi zmianami).

Przez rejestrację w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych lub Narodowym Banku Polskim należy rozumieć czynność, o której mowa w art. 5 ust. 3 – 5 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. z 2005 r. Nr 183, poz. 1538 oraz z 2006 r. Nr 104, poz. 708 i Nr 157, poz. 1119).

W sprawozdaniu nie należy wykazywać danych o papierach udziałowych zapewniających podmiotowi sprawozdającemu 10% lub większy udział w kapitale własnym pojedynczej spółki bądź w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub udziałowców. Nie dotyczy to funduszy zbiorowego inwestowania – dane o posiadanych jednostkach bądź certyfikatach należy wykazywać również w przypadku posiadania większego niż 10% udziału w kapitale danego funduszu.

Wyjątek stanowią również posiadane przez podmiot sprawozdający kwity depozytowe (np. ADR lub GDR). Należy je wykazywać w sprawozdaniu nawet wówczas, gdy posiadany przez podmiot sprawozdający pakiet kwitów depozytowych zapewnia 10% lub większy udział w kapitale własnym pojedynczej spółki bądź w liczbie głosów na walnym zgromadzeniu akcjonariuszy lub udziałowców.

Uwaga: W przypadku kwitów depozytowych (np. ADR lub GDR) jako kraj emitenta należy traktować kraj, w którym znajduje się siedziba emitenta akcji stanowiących podstawę do emisji kwitów depozytowych (np. dla ADR reprezentujących akcje PKN Orlen, wyemitowanych w USA, krajem emitenta jest Polska i informacja o ich posiadaniu powinna znaleźć się w niniejszym sprawozdaniu).

W sprawozdaniu należy wykazywać informację o papierach wartościowych, które zostały sprzedane w ramach transakcji repo (z przyrzeczeniem odkupu) lub wypożyczone przez podmiot sprawozdający innym podmiotom w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych.

Nie należy natomiast wykazywać w sprawozdaniu informacji o papierach zakupionych w ramach transakcji repo lub pożyczonych od innych podmiotów w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych.

Papiery, które zostały zakupione w ramach transakcji repo lub pożyczone od innych podmiotów w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych, a następnie sprzedane podmiotom trzecim (tzw. pozycja krótka), należy w sprawozdaniu wykazywać z wartością ujemną. Dane o pozycji krótkiej w danych papierach wartościowych powinny być wykazywane oddzielnie od danych o pozycji długiej w tych samych papierach.

### **Znacznik sprawozdania**

Należy wpisać 1 dla sprawozdania wysłanego po raz pierwszy. Gdy wystąpi konieczność dokonania korekty, należy wpisać 2 dla sprawozdania korygującego wcześniej wysłane.

**Data sporządzenia sprawozdania**

Należy podać datę w formacie rrrr-mm-dd.

**Sprawozdanie według stanu na dzień**

Należy podać datę w formacie rrrr-mm-dd.

**Kolumna 1**

Kod papieru zgodny ze standardem ISIN (12 znaków). W przypadku, gdy papier nie ma kodu ISIN, pole należy pozostawić niewypełnione.

**Kolumna 2**

Pełna nazwa papieru wartościowego, np. Stalexport - bonds 6% USD 13/02.

**Kolumna 3**

Oznaczenie typu papieru wartościowego:

- 1 – papiery udziałowe,
- 2 – papiery dłużne długoterminowe,
- 3 – instrumenty rynku pieniężnego (papiery dłużne krótkoterminowe).

Do papierów **udziałowych** zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- akcje zwykłe i udziały;
- akcje uprzywilejowane, z wyłączeniem akcji niedających posiadaczom prawa do udziału w podziale masy upadłościowej spółki;
- kwity depozytowe – np. ADR (American Depositary Receipts) lub GDR (Global Depositary Receipts);
- jednostki uczestnictwa emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania (fundusze inwestycyjne lub powiernicze);
- certyfikaty inwestycyjne (akcje) emitowane przez instytucje wspólnego inwestowania.

Do papierów **dłużnych długoterminowych** zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- obligacje zwykłe ze stałym lub zmiennym kuponem, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zerokuponowe, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zamienne na akcje, obligacje z opcją wcześniejszego wykupu i inne typy obligacji z wbudowanymi instrumentami pochodnymi (tzn. takimi instrumentami pochodnymi, które nie mogą być przedmiotem samodzielnego obrotu), gdy pierwotny okres zapadalności tych obligacji jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje zerokuponowe powstałe w wyniku zamiany obligacji zwykłych na serię obligacji zerokuponowych o terminach zapadalności odpowiadających terminom wypłat odsetek; (tzw. strips), pod warunkiem, że pierwotny okres zapadalności tych obligacji zerokuponowych jest dłuższy niż jeden rok;
- zbywalne certyfikaty depozytowe, których pierwotny okres zapadalności jest dłuższy niż jeden rok;
- obligacje bez określonego terminu zapadalności (tzw. perpetual bonds);
- akcje uprzywilejowane nie dające ich posiadaczom prawa do udziału w podziale masy upadłościowej spółki.

Do **instrumentów rynku pieniężnego** (papierów dłużnych krótkoterminowych) zalicza się, dla celów tego sprawozdania:

- bony skarbowe (treasury bills), których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok;
- obligacje skarbowe, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok;

- papiery dłużne emitowane przez banki i przedsiębiorstwa, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok;

- papiery dłużne, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok, emitowane w ramach programów emisji papierów dłużnych (z możliwością rolowania długu), również wówczas, gdy okres trwania programu jest dłuższy niż jeden rok;

- obligacje zamienne na akcje, obligacje z opcją wcześniejszego wykupu i inne typy obligacji z wbudowanymi instrumentami pochodnymi (tzn. takimi instrumentami pochodnymi, które nie mogą być przedmiotem samodzielnego obrotu), gdy pierwotny okres zapadalności tych obligacji jest równy lub krótszy niż jeden rok;

- obligacje zerokuponowe powstałe w wyniku zamiany obligacji zwykłych na serię obligacji zerokuponowych o terminach zapadalności odpowiadających terminom wypłat odsetek (tzw. strips), pod warunkiem, że pierwotny okres zapadalności tych obligacji zerokuponowych jest równy lub krótszy niż jeden rok;

- zbywalne certyfikaty depozytowe, których pierwotny okres zapadalności jest równy lub krótszy niż jeden rok.

#### **Kolumna 4**

Oznaczenie literowe kraju, w którym znajduje się rynek, na którym dokonano zakupu papierów wartościowych, według międzynarodowych kodów ISO 3166-1 (zgodnie z rubryką „alpha-2” – kody dwuznakowe alfanumeryczne).

Spis kodów znajduje się w arkuszu Lista kodów krajów.

#### **Kolumna 5**

Należy podać oznaczenie sektora rezydenta - emitenta papierów wartościowych

SP – Skarb Państwa

ST – samorządy terytorialne

BK – banki (monetarne instytucje finansowe)

FI – fundusze inwestycyjne

FE – fundusze emerytalne

IU – instytucje ubezpieczeniowe

DM – domy maklerskie

PF – pozostałe instytucje pośrednictwa finansowego

PR – przedsiębiorstwa niefinansowe

PN – pozostałe podmioty niefinansowe

#### **Kolumna 6**

Literowy kod waluty, w której jest nominowany papier wartościowy, według międzynarodowych kodów ISO 4217 (zgodnie z rubryką „alphabetic” – kody trzyliterowe).

Spis kodów znajduje się w arkuszu Lista kodów walut.

#### **Kolumna 7**

Dla papierów typu 1 (papierów udziałowych):

- liczba papierów wyrażona w sztukach.

Dla papierów typu 2 i 3 (papierów dłużnych długoterminowych i instrumentów rynku pieniężnego):

- wartość nominalna posiadanego pakietu papierów wartościowych, wyrażona w jednostkach waluty emisji (np. gdy posiada się 100 sztuk obligacji, których cena nominalna wynosi 5.000 USD należy podać wartość równą 500.000 USD)

### Uwaga!

W przypadku papierów zakupionych w ramach transakcji repo lub pożyczonych od innych podmiotów w ramach umów o pożyczkach papierów wartościowych, a następnie sprzedanych podmiotom trzecim (tzw. pozycja krótka), należy w kolumnie 7 wpisać wartość ujemną.

### Kolumna 8

Cena na koniec okresu sprawozdawczego:

- dla papierów typu 1 (papierów udziałowych) wyrażona w jednostkach waluty emisji, bez zaokrągleń,
- dla papierów typu 2 i 3 (papierów dłużnych długoterminowych i instrumentów rynku pieniężnego) wyrażona jako ułamek dziesiętny ceny nominalnej, bez zaokrągleń (np. gdy cena papieru wartościowego wynosi 99,56% ceny nominalnej, należy w kolumnie 7 wpisać wartość równą 0,9956, a gdy cena papieru wynosi 102,27% należy w kolumnie 7 wpisać wartość równą 1,0227).

Jeżeli nie jest znana cena papieru wartościowego na koniec okresu sprawozdawczego, należy podać ostatnią znaną cenę przed końcem okresu sprawozdawczego.

Prosimy o podanie ceny:

– **rynkowej** - dla papierów notowanych na rynkach regulowanych, gdy możliwe jest ustalenie kursu ostatniej transakcji (kursu zamknięcia). W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać narosłe, a jeszcze niewypłacone odsetki;

– **godziwej** - gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej papieru, lecz jest stosowany model wyceny oparty na bazie rynkowej, wykorzystywany w celu ustalenia bieżącej wartości godziwej papieru. W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać narosłe, a jeszcze niewypłacone odsetki;

– **zakupu** - gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej ani wartości godziwej papieru. W przypadku papierów dłużnych cena powinna zawierać narosłe, a jeszcze niewypłacone odsetki;

– **przetargowej** - dla papierów, które były sprzedawane wyłącznie na przetargach, gdy nie można ustalić aktualnej ceny rynkowej, godziwej lub ceny zakupu innej niż przetargowa;

– **emisyjnej** - tylko wówczas, gdy niemożliwe jest ustalenie ceny rynkowej, godziwej, zakupu lub przetargowej;

– **nominalnej** - dla papierów, dla których niemożliwe jest ustalenie ceny rynkowej, godziwej, zakupu, przetargowej lub emisyjnej.

### Kolumna 9

Oznaczenie typu ceny podanej w kolumnie 8:

R – rynkowa,

G – godziwa,

Z – zakupu,

P – przetargowa,

E – emisyjna,

N – nominalna.

### Kolumna 10

Wartości w tej kolumnie (wartość papierów znajdujących się w portfelu, wyrażona w jednostkach waluty emisji, bez zaokrągleń) są równe iloczynom wartości pola w kolumnie 7 i pola w kolumnie 8.





## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA D-WT

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP ([www.nbp.pl](http://www.nbp.pl)). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

W formularzu należy podawać dane dotyczące wyceny pozycji rezydentów w walutowych instrumentach pochodnych typu terminowego – futures, forwardach, swapach walutowych i dwuwalutowych swapach stóp procentowych.

- **walutowe kontrakty futures** - kontrakty, w których jedna ze stron ma obowiązek sprzedaży a druga obowiązek zakupu określonej sumy waluty po określonej cenie w określonym terminie (ryzyko symetryczne). Obrót futures odbywa się na rynkach regulowanych, rozliczenia pozycji są z reguły dokonywane codziennie, poprzez wpłaty i wypłaty na bezzwrotne depozyty zabezpieczające. Parametry kontraktów (termin wygaśnięcia, ilość instrumentu bazowego na kontrakt) są wystandardyzowane;

- **forwardy walutowe** - kontrakty o charakterystyce podobnej do futures lecz zawierane poza rynkami regulowanymi i rozliczane z reguły dopiero w momencie wygaśnięcia. Parametry kontraktów nie są wystandardyzowane i zależą od stron kontraktu;

- **swapy walutowe** (ang. *foreign exchange swaps, FX-swaps*) – kontrakty składające się z dwóch transakcji (tzw. „nóg”): zakupu bądź sprzedaży określonej sumy waluty na rynku kasowym (tzw. noga spotowa) oraz kontraktu terminowego (forwardu walutowego) o przeciwnym kierunku, czyli odpowiednio sprzedaży bądź zakupu takiej samej sumy waluty w określonym przyszłym terminie (tzw. noga forwardowa). Swap walutowy może składać się również z dwóch forwardów walutowych o przeciwnych kierunkach i różnych datach wygaśnięcia;

- **dwuwalutowe swapy stóp procentowych** (ang. *cross-currency swaps, currency swaps, CIRS*) - kontrakty dotyczące wzajemnej wielokrotnej, odbywającej się w ciągu ustalonego okresu wymiany strumieni płatności odsetkowych od ustalonych kwot bazowych o tej samej wartości, wyrażonych w dwóch różnych walutach. Z reguły ma miejsce rzeczywista wymiana kwot bazowych między stronami kontraktu na początku i na końcu okresu trwania kontraktu. Stopy oprocentowania wypłacanych odsetek są odmienne dla jednej i drugiej strony kontraktu (np. stopa stała i stopa zmienna lub dwie różne stopy zmienne). Odsetki są również wypłacane w dwóch różnych walutach.

Sprawozdanie dotyczy tych instrumentów pochodnych, których wykonanie powoduje powstanie zobowiązań bądź należności **rezydenta wobec nierezydenta**. Wycena powinna być dokonana według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, na bazie rynkowej i wyrażona w tysiącach PLN. W przypadku instrumentów, których wycena jest dokonywana w walutach obcych, do przeliczania na PLN należy użyć kursów średnich NBP na koniec okresu sprawozdawczego dla odpowiednich walut.

#### Uwaga!

Sprawozdanie dotyczy wyłącznie tych pozycji, które są otwarte na koniec okresu sprawozdawczego, tzn. tych pozycji, które zostały otwarte przed końcem okresu sprawozdawczego i nie zostały do końca okresu sprawozdawczego rozliczone.

W przypadku, gdy wycena pozycji dla celów rachunkowych bądź innych jest dokonywana rzadziej niż kwartalnie, należy w pierwszej kolejności skorzystać z wycen dokonywanych przez nierezydenta będącego drugą stroną transakcji.

Razem z niniejszym sprawozdaniem należy wypełnić sprawozdanie na formularzu D-WT-B.

#### **Kolumny 1 i 2**

Należy podać sumaryczne wartości godziwe instrumentów pochodnych, które na koniec okresu sprawozdawczego miały **dodatnią wartość godziwą**.

W przypadku **kolumny 1** dotyczy to instrumentów, w których nastąpił terminowy zakup **walut obcych za złote** (to znaczy w przyszłości nastąpi potencjalny wpływ walut obcych na konto rezydenta - wiersze od A do E) lub sprzedaż **walut obcych za złote** (potencjalna wypłata przez rezydenta walut obcych - wiersze od F do J).

W przypadku **kolumny 2** dotyczy to instrumentów, w których nastąpił terminowy zakup lub sprzedaż **walut obcych za inną walutę obcą**. Należy wypełnić odpowiednie komórki w wierszach od A do E, właściwe dla danego typu instrumentu pochodnego. Do kolumny tej nie ma zastosowania podział ze względu na kierunek przyszłych przepływów walutowych („Waluty zakupione na termin” i „Waluty sprzedane na termin”).

#### **Kolumny 3 i 4**

Należy podać sumaryczne wartości godziwe instrumentów pochodnych, które na koniec okresu sprawozdawczego miały **ujemną wartość godziwą**, przy czym wartości te należy podawać **bez znaku „-” (minus)**.

W przypadku **kolumny 3** dotyczy to instrumentów, w których nastąpił terminowy zakup (wiersze od A do E) lub sprzedaż (wiersze od F do J) **walut obcych za złote**.

W przypadku **kolumny 4** dotyczy to instrumentów, w których nastąpił terminowy zakup lub sprzedaż **walut obcych za inną walutę obcą**. Należy wypełnić odpowiednie komórki w wierszach od A do E, właściwe dla danego typu instrumentu pochodnego. Do kolumny tej nie ma zastosowania podział ze względu na kierunek przyszłych przepływów walutowych („Waluty zakupione na termin” i „Waluty sprzedane na termin”).

Uwaga:

W przypadku posiadania jednocześnie otwartych pozycji o wartości dodatniej i ujemnej dla tego samego typu instrumentu (np. forwardów) nie należy podawać w formularzu wartości netto posiadanych pozycji, lecz zsumować oddzielnie wszystkie pozycje dodatnie i wszystkie pozycje ujemne.

W wierszach D oraz I należy podawać dane dotyczące jedynie **części forwardowej** (terminowej) swapów walutowych.



## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA D-WT-B

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP ([www.nbp.pl](http://www.nbp.pl)). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

W formularzu należy podawać dane dotyczące wartości umownych zobowiązań i należności (przyszłych rzeczywistych lub, w przypadku instrumentów bez dostawy, potencjalnych wypłat i wpłat brutto instrumentu bazowego – walut obcych) wynikających z pozycji rezydentów w walutowych instrumentach pochodnych typu terminowego – futures, forwardach, swapach walutowych i dwuwalutowych swapach stóp procentowych.

- **walutowe kontrakty futures** - kontrakty, w których jedna ze stron ma obowiązek sprzedaży a druga obowiązek zakupu określonej sumy waluty po określonej cenie w określonym terminie (ryzyko symetryczne). Obrót futures odbywa się na rynkach regulowanych, rozliczenia pozycji są z reguły dokonywane codziennie, poprzez wpłaty i wypłaty na bezzwrotne depozyty zabezpieczające. Parametry kontraktów (termin wygaśnięcia, ilość instrumentu bazowego na kontrakt) są wystandardyzowane;

- **forwardy walutowe** - kontrakty o charakterystyce podobnej do futures lecz zawierane poza rynkami regulowanymi i rozliczane z reguły dopiero w momencie wygaśnięcia. Parametry kontraktów nie są wystandardyzowane i zależą od stron kontraktu;

- **swapy walutowe** (ang. *foreign exchange swaps, FX-swaps*) – kontrakty składające się z dwóch transakcji (tzw. „nóg”): zakupu bądź sprzedaży określonej sumy waluty na rynku kasowym (tzw. noga spotowa) oraz kontraktu terminowego (forwardu walutowego) o przeciwnym kierunku, czyli odpowiednio sprzedaży bądź zakupu takiej samej sumy waluty w określonym przyszłym terminie (tzw. noga forwardowa). Swap walutowy może składać się również z dwóch forwardów walutowych o przeciwnych kierunkach i różnych datach wygaśnięcia;

- **dwuwalutowe swapy stóp procentowych** (ang. *cross-currency swaps, currency swaps, CIRS*) - kontrakty dotyczące wzajemnej wielokrotnej, odbywającej się w ciągu ustalonego okresu wymiany strumieni płatności odsetkowych od umownych kwot wzajemnie udzielonych kredytów o tej samej wartości. Kwoty tych kredytów nazywane są kwotami bazowymi i wyrażone są w dwóch różnych walutach. Z reguły ma miejsce rzeczywista wymiana kwot bazowych między stronami kontraktu na początku i na końcu okresu trwania. Stopy oprocentowania wypłacanych odsetek są odmienne dla jednej i drugiej strony kontraktu (np. stopa stała i stopa zmienna, lub dwie różne stopy zmienne). Odsetki są również wypłacane w dwóch różnych walutach.

Sprawozdanie dotyczy tych instrumentów pochodnych, których wykonanie powoduje powstanie zobowiązań bądź należności **rezydenta wobec nierezydenta**. Wycena powinna być dokonana według stanu na koniec okresu sprawozdawczego i wyrażona w tysiącach PLN. Do przeliczania na PLN należy użyć kursów średnich NBP na koniec okresu sprawozdawczego dla odpowiednich walut.

Uwaga!

Sprawozdanie dotyczy wyłącznie tych pozycji, które są otwarte na koniec okresu sprawozdawczego, tzn. tych pozycji, które zostały otwarte przed końcem okresu sprawozdawczego i nie zostały do końca okresu sprawozdawczego rozliczone.

Razem z niniejszym sprawozdaniem należy wypełnić sprawozdanie na formularzu D-WT.

**Kolumny 1 i 2**

Należy podać sumaryczne wartości kwot bazowych instrumentów pochodnych.

W przypadku **kolumny 1** dotyczy to instrumentów, w których nastąpił terminowy zakup walut obcych za złote (wiersze od A do E) - to znaczy w przyszłości nastąpi potencjalny wpływ walut obcych na konto rezydenta - lub sprzedaż (wiersze od F do J) walut obcych za złote (potencjalna wypłata przez rezydenta walut obcych).

W przypadku **kolumny 2** dotyczy to instrumentów, w których nastąpił terminowy zakup (wiersze od A do E) lub sprzedaż (wiersze od F do J) walut obcych za inną walutę obcą.

Uwaga: W wierszach D oraz I należy podawać dane dotyczące **części forwardowej** (terminowej) swapów walutowych.

Uwaga (2): Pozycje w kolumnie 2, wiersze od A do E odpowiadają pozycjom w kolumnie 2, wiersze od F do J.

PIECZEŃ FIRMOWA

[Empty box for company stamp]

NARODOWY BANK POLSKI  
Oddział Okręgowy w Warszawie  
Pl. Powstańców Warszawy 4  
00-030 Warszawa  
skrytka pocztowa 1017

NUMER IDENTYFIKACYJNY REGON

[Grid for REGON number]

lub PESEL

[Grid for PESEL number]

PKD

[Grid for PKD code]

Należy zachować kopię wypełnionego formularza

FORMULARZ D-WO

Wartość godziwa pozycji w opcjach walutowych,  
wyrażona w tys. PLN

Sprawozdanie wg stanu na dzień [ ]

		Opcje zakupione		Opcje wystawione	
		złoty - waluta obca	waluta obca - waluta obca	złoty - waluta obca	waluta obca - waluta obca
		1	2	3	4
A	Opcje typu call				
B	Opcje typu put				

ADRES ELEKTRONICZNY:

[Empty box for electronic address]

Imię, nazwisko i telefon osoby, która sporządziła sprawozdanie

Miejscowość i data

Pieczętka imienna i podpis osoby działającej w imieniu sprawozdawcy

## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA D-WO

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP ([www.nbp.pl](http://www.nbp.pl)). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

W formularzu należy podawać dane dotyczące wyceny pozycji rezydentów w opcjach walutowych. Sprawozdanie dotyczy tych opcji, których wykonanie powoduje powstanie zobowiązań bądź należności **rezydenta wobec nierezydenta**.

- **opcje walutowe** - instrumenty dające nabywcy prawo (nie obowiązek) nabycia bądź sprzedaży przed upływem określonego terminu lub w określonym przyszłym terminie określonej sumy waluty po z góry określonym kursie. W przeciwieństwie do nabywcy wystawca opcji ma obowiązek realizacji opcji (ryzyko niesymetryczne);

Wycena powinna być dokonana według stanu na koniec okresu sprawozdawczego, na bazie rynkowej i wyrażona w tysiącach PLN. W przypadku instrumentów, których wycena jest dokonywana w walutach obcych, do przeliczania na PLN należy użyć kursów średnich NBP na koniec okresu sprawozdawczego dla odpowiednich walut.

### Uwaga!

Sprawozdanie dotyczy wyłącznie tych pozycji, które są otwarte na koniec okresu sprawozdawczego, tzn. tych pozycji, które zostały otwarte przed końcem okresu sprawozdawczego i nie zostały do końca okresu sprawozdawczego rozliczone.

**Wycena pozycji** w opcjach oznacza, dla celów niniejszego sprawozdania, **obliczenie bieżącej wartości premii opcyjnej (ceny opcji) według modelu stosowanego dla celów rachunkowych lub innych**, nie zaś wartości wewnętrznej opcji, czyli umownego zysku/straty z danej pozycji.

W przypadku, gdy wycena pozycji dla celów rachunkowych bądź innych jest dokonywana rzadziej niż kwartalnie, należy w pierwszej kolejności skorzystać z wycen dokonywanych przez nierezydenta będącego drugą stroną transakcji.

Razem z niniejszym sprawozdaniem należy wypełnić sprawozdanie na formularzu D-WO-B.



### **Kolumny 1 i 2**

Należy podać sumaryczne wartości godziwe opcji **zakupionych** przez podmiot sprawozdający. W przypadku **kolumny 1** dotyczy to instrumentów, w których w wyniku realizacji opcji nastąpi zakup (wiersz A) lub sprzedaż (wiersz B) przez podmiot sprawozdający **walut obcych za złote**. W przypadku **kolumny 2** dotyczy to instrumentów, w których w wyniku realizacji opcji nastąpi zakup (wiersz A) lub sprzedaż (wiersz B) przez podmiot sprawozdający **walut obcych za inną walutę obcą**.

### **Kolumny 3 i 4**

Należy podać sumaryczne wartości godziwe opcji **wystawionych** przez podmiot sprawozdający. W przypadku **kolumny 3** dotyczy to instrumentów, w których w wyniku realizacji opcji nastąpi sprzedaż (wiersz A) lub zakup (wiersz B) przez podmiot sprawozdający **walut obcych za złote**. W przypadku **kolumny 4** dotyczy to instrumentów, w których w wyniku realizacji opcji nastąpi sprzedaż (wiersz A) lub zakup (wiersz B) przez podmiot sprawozdający **walut obcych za inną walutę obcą**.



## OBJAŚNIENIA DO FORMULARZA D-WO-B

Forma elektroniczna formularza znajduje się na stronie internetowej NBP (www.nbp.pl). Sprawozdanie należy nadsyłać na dyskietce, płycie CD lub płycie DVD oraz w formie wydruku formularza elektronicznego podpisanego przez osobę działającą w imieniu podmiotu sprawozdającego.

W formularzu należy podawać dane dotyczące wartości umownych zobowiązań i należności (przyszłych rzeczywistych lub, w przypadku instrumentów bez dostawy, potencjalnych wypłat i wpłat brutto instrumentu bazowego – walut obcych) wynikających z pozycji rezydentów w opcjach walutowych. Sprawozdanie dotyczy tych opcji, których wykonanie powoduje powstanie zobowiązań bądź należności **rezydenta wobec nierezydenta**.

- ***opcje walutowe*** - instrumenty dające nabywcy prawo (nie obowiązkek) nabycia bądź sprzedaży przed upływem określonego terminu lub w określonym przyszłym terminie określonej sumy waluty po z góry określonym kursie. W przeciwieństwie do nabywcy wystawca opcji ma obowiązkek realizacji opcji (ryzyko niesymetryczne);

Wycena powinna być dokonana według stanu na koniec okresu sprawozdawczego i wyrażona w tysiącach PLN. Do przeliczania na PLN należy użyć kursów średnich NBP na koniec okresu sprawozdawczego dla odpowiednich walut.

### Uwaga!

Sprawozdanie dotyczy wyłącznie tych pozycji, które są otwarte na koniec okresu sprawozdawczego, tzn. tych pozycji, które zostały otwarte przed końcem okresu sprawozdawczego i nie zostały do końca okresu sprawozdawczego rozliczone.

Razem z niniejszym sprawozdaniem należy wypełnić sprawozdanie na formularzu D-WO.

### **Kolumny 1 i 2**

Należy podać sumaryczne wartości kwot bazowych dla opcji **zakupionych** przez podmiot sprawozdający.

W przypadku **kolumny 1** dotyczy to instrumentów, w których w wyniku realizacji opcji nastąpi zakup (wiersz A) lub sprzedaż (wiersz B) przez podmiot sprawozdający **walut obcych za złote**.

W przypadku **kolumny 2** dotyczy to instrumentów, w których w wyniku realizacji opcji nastąpi zakup (wiersz A) lub sprzedaż (wiersz B) przez podmiot sprawozdający **walut obcych za inną walutę obcą**.

### **Kolumny 3 i 4**

Należy podać sumaryczne wartości kwot bazowych dla opcji **wystawionych** przez podmiot sprawozdający.

W przypadku **kolumny 3** dotyczy to instrumentów, w których w wyniku realizacji opcji nastąpi sprzedaż (wiersz A) lub zakup (wiersz B) przez podmiot sprawozdający **walut obcych za złote**.

W przypadku **kolumny 4** dotyczy to instrumentów, w których w wyniku realizacji opcji nastąpi sprzedaż (wiersz A) lub zakup (wiersz B) przez podmiot sprawozdający **walut obcych za inną walutę obcą**.

## Uzasadnienie

Z dniem 21 kwietnia 2007 r. weszła w życie ustawa z dnia z dnia 26 stycznia 2007 r. o zmianie ustawy Prawo dewizowe oraz innych ustaw (Dz. U. Nr 61, poz. 410), w ramach której dokonano m.in. zmiany treści przepisu art. 30 ust. 3 upoważniającego do wydania rozporządzenia określającego sposób, zakres oraz terminy wykonywania przez rezydentów obowiązku przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu danych o dokonanych obrocie dewizowym w zakresie niezbędnym do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej. Wobec tej zmiany powstała konieczność wydania nowego rozporządzenia w tym zakresie, mającego zastąpić obecne *rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu, zakresu i terminów wykonywania przez rezydentów dokonujących obrotu dewizowego z zagranicą obowiązków przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu danych w zakresie niezbędnym do sporządzania bilansu płatniczego oraz bilansów należności i zobowiązań zagranicznych państwa* (Dz. U. Nr 218, poz.1835). Zgodnie z przepisem przejściowym zawartym w w/w ustawie z dnia 26 stycznia 2007 r. nowe rozporządzenie powinno być wydane w ciągu 6 miesięcy od dnia wejścia w życie w/w ustawy nowelizującej.

Projektowane rozporządzenie zostało przygotowane na bazie obecnego rozporządzenia i pod względem merytorycznym stanowi jego uaktualnioną wersję, dostosowaną do zmian dokonanych w Prawie dewizowym oraz innych ustawach.

W projekcie uwzględniono ostatnie zmiany w strukturze organizacyjnej NBP - z dniem 1 maja 2005 r. nastąpiło połączenie Głównego Oddziału Walutowo Dewizowego NBP z Oddziałem Okręgowym NBP w Warszawie, co wpłynęło na zmianę adresata większości formularzy, stanowiących załączniki do rozporządzenia (m.in. w załącznikach nr 2, 3, 4, 5, 6).

W załączniku nr 1 do rozporządzenia wprowadzono bardziej szczegółowy, odpowiadający przepisom *rozporządzenia (WE) Nr 184/2005 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 12 stycznia 2005 r. w sprawie statystyki Wspólnoty w zakresie bilansu płatniczego, międzynarodowego handlu usługami i zagranicznych inwestycji bezpośrednich* (Dz. Urz. UE L 35 z 8.02.2005, str. 23-55), podział w zakresie usług pocztowych i kurierskich, informacyjnych, pozostałych usług kulturalnych i rekreacyjnych oraz dochodów z pozostałych inwestycji; zmieniono również nazewnictwo w zakresie pozostałych usług.

Pewnej modyfikacji uległy także przepisy dotyczące sprawozdań w zakresie posiadanego przez krajowe spółki i oddziały kapitału zagranicznego oraz zagraniczne spółki i oddziały kapitału krajowego (§ 4). Z katalogu dokumentów, na podstawie których sprawozdania takie powinny być sporządzane, usunięto bilans spółki oraz rachunek zysków i strat, jako pozbawione takich danych. Sprawozdania takie, według nowych przepisów, byłyby sporządzane w oparciu o dane wynikające z ksiąg rachunkowych, a w przypadku spółek handlowych lub oddziałów, które nie rozpoczęły działalności gospodarczej lub nie prowadzą ksiąg rachunkowych, w oparciu o dane wynikające z dokumentów dotyczących oddziału lub spółki bądź jej wspólników albo akcjonariuszy, lub w oparciu o dane wynikające z dokumentów rzeczywistych wpłat dokonanych na poczet kapitału podstawowego.

W projektowanym rozporządzeniu skorygowano brzmienie zawartego w obecnym rozporządzeniu przepisu dotyczącego sprawozdawczości z działalności kantorowej - po zmianach wprowadzonych do ustawy Prawo dewizowe ustawą z dnia 2 lipca 2004 r. - Przepisy wprowadzające ustawę o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 173, poz. 1808, z późn. zm.), działalność kantorowa stała się działalnością regulowaną, której prowadzenie nie wymaga zezwolenia Prezesa NBP, a jedynie wpisu do rejestru takiej działalności (zmiany te uwzględniono w § 10 projektu).

W związku z przystąpieniem Rzeczypospolitej Polskiej do Unii Europejskiej innego znaczenia nabrały pojęcia: "bank zagraniczny", "instytucja kredytowa" oraz "eksport i import towarów i usług" - zmiany te zostały uwzględnione w projektowanym rozporządzeniu, m.in. w § 7 oraz w załączniku nr 1 (w pkt 1.1 wykazu) oraz w załącznikach nr 16 i 17.

W zakresie sprawozdawczości obejmującej papiery wartościowe w projekcie uwzględniono zmiany wynikające z wejścia w życie ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz.1538, z późn. zm.) – odpowiednio zmodyfikowane zapisy zamieszczono w § 11 projektu oraz w objaśnieniach do załącznika nr 28.

W projekcie uwzględniono także fakt wejścia w życie nowej ustawy o funduszach inwestycyjnych. Zawarte w obecnym rozporządzeniu odwołania do nieobowiązującej ustawy dnia 28 sierpnia 1997 r. o funduszach inwestycyjnych zastąpiono w § 12 i 14 oraz w objaśnieniach do załącznika nr 24 odwołaniami do nowej ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz.1546, z późn. zm.).

W celu objęcia papierów wartościowych oraz instrumentów rynku pieniężnego nie będących papierami wartościowymi odpowiednio: miesięczną lub roczną sprawozdawczością, w projekcie dokonano podziału tych papierów oraz instrumentów na zarejestrowane oraz niezarejestrowane w Krajowym Depozycie Papierów Wartościowych S.A. lub depozycie prowadzonym przez NBP ( § 11 ust.1 projektu).

W projekcie przeredagowano również, w stosunku do zawartego w obecnym rozporządzeniu, przepis regulujący obowiązki sprawozdawcze z zakresu pochodnych instrumentów finansowych. Sformułowanie "inwestycje w zakresie pochodnych instrumentów finansowych", w związku z zawartą w ustawie o rachunkowości definicją pojęcia "inwestycje" oraz wątpliwościami części podmiotów w tym zakresie, zastąpiono określeniem "transakcje w zakresie pochodnych instrumentów finansowych" (§ 15). Dodatkowo, w związku z wątpliwościami dotyczącymi sprawozdawczości z zakresu pochodnych instrumentów finansowych, w objaśnieniach do wypełniania poszczególnych formularzy zamieszczono definicje poszczególnych instrumentów pochodnych (załączniki nr 29 i 30).

W pozostałym zakresie przepisy projektowanego rozporządzeniu nie będą odbiegać od zawartych w obowiązującym rozporządzeniu. W szczególności w projekcie nie przewidziano żadnych zmian w odniesieniu do zakresu informacji, które mają być przekazywane, wysokości kwot, których przekroczenie powoduje powstanie obowiązku przekazywania tych informacji ani też w odniesieniu do terminów ich przekazywania do NBP.

Niniejszy projekt nie zawiera przepisów technicznych i nie podlega notyfikacji przewidzianej w przepisach dotyczących sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm technicznych i aktów prawnych.

Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.

## **Ocena skutków regulacji:**

**dot. projektu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sposobu, zakresu i terminów wykonywania przez rezydentów dokonujących obrotu dewizowego oraz przedsiębiorców wykonujących działalność kantorową obowiązku przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu danych w zakresie niezbędnym do sporządzania bilansu płatniczego oraz międzynarodowej pozycji inwestycyjnej**

### **1. Podmioty, na które oddziałuje nowelizacja**

Zaproponowana regulacja będzie miała wpływ na rezydentów zobowiązanych do przekazywania Narodowemu Bankowi Polskiemu danych o dokonanych obrocie dewizowym oraz na przedsiębiorców prowadzących działalność kantorową.

### **2. Zakres konsultacji społecznych**

W ramach konsultacji społecznych projekt zostanie zamieszczony na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów, zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa ( Dz. U. Nr 169. poz. 1414 ). Z uwagi na fakt, że projekt rozporządzenia nie zawiera zmian merytorycznych w stosunku do obecnie obowiązujących przepisów nie przewiduje się przeprowadzenia konsultacji społecznych w innej formie.

### **3. Skutki wprowadzenia rozporządzenia**

- Wpływ rozporządzenia na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa oraz budżety jednostek samorządu terytorialnego:  
Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje zmniejszenia dochodów ani zwiększenia wydatków podmiotów sektora finansów publicznych w stosunku do wielkości wynikających z obecnie obowiązujących przepisów, ani nie wywoła skutków finansowych dla budżetu państwa i budżetów jednostek samorządu terytorialnego.
- Wpływ rozporządzenia na rynek pracy:  
Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje skutków dla rynku pracy.
- Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw:  
Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na konkurencyjność gospodarki ani na przedsiębiorczość.
- Wpływ regulacji na sytuacje regionów i rozwój regionalny:  
Wejście w życie rozporządzenia nie wpłynie na sytuacje regionów ani na rozwój regionalny.

#### **4. Zakres oceny skutków finansowych regulacji**

Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje wzrostu kosztów, w związku z czym nie ma potrzeby tworzenia pogłębionej analizy.

#### Sporządził:

Piotr Krętowski  
Główny Specjalista  
Departament Międzynarodowych Instytucji  
Finansowych i Współpracy Zagranicznej  
Wydział Analiz Prawnych  
tel. 694 - 47 - 21